

Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2024-2027



Kontrollutvalget i Molde kommune

Vedtatt av kommunestyret i Molde 15.02.2024, sak 2/24



KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-1 skal kommunestyret velge et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

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

Kommunestyret har vedtatt reglement for kontrollutvalget i Molde kommune (kommunestyret **23.11.2023, sak 79/23**)

§ 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.

Utvalgets oppgaver er knyttet til kontroll av den kommunale forvaltningen, kontroll av kommunen sitt eierskap i selskap og til å påse at kommunen sine regnskap blir revidert på en betryggende måte. Kommuneloven har et eget kapittel som regulerer kontrollutvalgets virksomhet; Kapittel 23. Med hjemmel i loven er det også fastsatt Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalget sitt behov. Sekretariatet skal påse at de saker som kontrollutvalget behandler, er forsvarlig utredet, og at utvalget sine vedtak blir sett i verk. Kontrollutvalget i Molde har sekretariatstenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO.

Kontrollutvalget vil i tillegg til Kontrollutvalgets virksomhetsplan, utarbeide Arbeidsplan for hvert år, med planlagte tiltak og oppgaver. Arbeidsplanen blir oppdatert fortløpende av kontrollutvalget i møte.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Navn	Funksjon	Parti
Lars Myrset*	Leder	FRP
Anders Talleraas	Nestleder	H
Hilde Vårdal Øverland	Medlem	H
Tore Berg	Medlem	SV
Arve Ingvar Tovan	Medlem	AP

* 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.
- Oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig her: [Møter og sakspapir - Utvalg - Molde kontrollutvalg \(360online.com\)](#)

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

4.1. TILSYN MED FORVALTNINGEN

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med blant annet følgende tiltak:

- Orienteringer fra kommunedirektøren knyttet til saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får fremlagt tertialrapportene for Molde kommune, Molde Eiendom KF og Molde Vann og Avløp KF.
- Rapporter fra eksterne tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging knyttet til disse.
- Følge med på aktivitet i øvrige politiske utvalg.
- Følge med på oppfølging av politiske vedtak.
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer kommunale enheter eller kommunale foretak.
- Risiko- og vesentlighetsanalyse som utarbeides som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon er et hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen. Ved å etterspørre informasjon fra enheter om områder som ikke blir prioritert for forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser, så får kontrollutvalget fulgt opp et større område av forvaltningen.
- Virksomhetsbesøk/alternativt orientering fra en enhetsleder.
- Følge opp saker fra publikum ut fra et systemperspektiv. Kontrollutvalget avgjør selv om saker skal følges opp ut fra om de representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging. Kontrollutvalget følger Forum for kontroll og tilsyns (FKTs) veileder for håndtering av henvendelser, og har utarbeidet rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

4.2. OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON

- Ved behandlingen av kommunens og foretakenes regnskap, skal kontrollutvalget gi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den følger innstillingen til kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

- 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 av administrasjonen, sendes kommunestyret til videre behandling.
- I første kontrollutvalgsmøte hver høst, orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Videre skal utvalget få presentert rapport fra interimrevisjon og årsoppgjørsrevisjon.
- Rapport etter endt årsoppgjørsrevisjon følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

- Revisjonen skal se etter om kommunen sin økonomiforvaltning hovedsakelig skjer i samsvar med regler og vedtak.
- Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.
- Revisor skal senest 30.06 gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

4.4. OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-3 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 forvaltningsrevisjon.

- Kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal være et verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal vise hvor i kommunens virksomhet eller i virksomhet i kommunens selskap, det er størst behov for forvaltningsrevisjon.
- Planen for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget.
- På bakgrunn av Plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalget forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.
- Alle forvaltningsrevisjonsrapporter eller andre undersøkelser blir lagt frem for kommunestyret for endelig vedtak.
- Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen. Kontrollutvalget rapporterer om dette i årsrapporter og virksomhetsrapport.

4.5. OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-4, 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 eierskapskontroll.

- Kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal være et verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelse av Plan for eierskapskontroll. Risiko- og



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

vesentlighetsvurderingen av eierskapet skal vise hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

- Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget.
- På bakgrunn av Plan for eierskapskontroll kan kontrollutvalget bestille eierskapskontroller.
- Alle eierskapskontroller blir lagt frem for kommunestyret for behandling.
- Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om anbefalingene i eierskapskontrollen blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om dette i årsrapporter og virksomhetsrapport.

4.6. INNSYN OG UNDERSØKELSER I SELSKAP

- Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.
- Kommunen som skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet. Kontrollutvalget vil ha dialog med kommunedirektøren om hvordan dette kan løses.

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontrollarbeidet 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. Det er bare kommunestyret som kan korrigere i forhold til kontrollutvalgets forslag til budsjett, det kan ikke gjøres av administrasjonen.
- Budsjettet vedtas av kommunestyret

4.8. OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGEN

- Kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen. Avtalen setter rammer for de revisjonstjenestene som revisjonen skal levere til kommunen.
- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens åpenhetsrapport.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer for kontrollutvalget.
- I første møtet hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret.
- Kontrollutvalget skal motta rapport fra interimrevisjonen og årsoppgjørrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon gjennomføres i tråd med Forum for kontroll og tilsyns (FKTs) veileder for kontrollutvalgets påseansvar over for regnskapsrevisor. Dette inngår i vedlegg til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning, som sendes kommunestyret.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar med forvaltningsrevisor gjennomføres i tråd med NKRF-kontroll og revisjon i kommunene sin veileder. Dette evalueres i forbindelse med hvert enkelt prosjekt som fremlegges til kontrollutvalget.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.



KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

4.9. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

- Kontrollutvalgets årsrapport fra forrige år, blir behandlet i det første møte hvert år.
- Det avtroppende kontrollutvalget legger frem rapport til kommunestyret fra kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden.
- Årsrapport/virksomhetsrapport blir sendt kommunestyret til orientering.
- I årsrapporten/virksomhetsrapporten rapporterer kontrollutvalget til kommunestyret om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt om resultat fra oppfølging av vedtak.
- Eventuelle oppfølginger av nummererte brev blir også rapportert i årsrapport/virksomhetsrapport. Kontrollutvalget vurderer ved hvert nummererte brev, om det er nødvendig å rapportere til kommunestyret fortløpende.
- Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, eventuelt andre undersøkelser blir sendt fortløpende til kommunestyret for behandling.
- Informasjon om kontrollutvalgets arbeid tilgjengeliggjøres på sekretariatets hjemmeside: <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/> og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.

5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store, og det er behov for jevnlig oppdatering av kunnskap.

- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO har opplæringsøkter i utvalgsmøtene, særlig i starten av valgperioden.
- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO inviterer flere ganger i valgperioden til regionale samlinger for. Samlingene kan også arrangeres i samarbeid med de andre sekretariatene i fylket.
- Ut fra vedtatt budsjett for kontrollarbeidet velger kontrollutvalget selv om de ønsker å være representert med medlemmer på NKRF-Kontroll og revisjon i kommunene sin kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i januar/februar hvert år. NKRF's kontrollutvalgskonferanse er en 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 mai/juni hvert år avvikles årsmøte og fagkonferanse. Ut fra vedtatt budsjett for kontrollarbeidet vurderer kontrollutvalget selv om de ønsker å være representert på årsmøte og fagkonferansen.
- FKT arrangerer også kontrollutvalgslederskole. Dette er et opplæringsprogram særlig rettet mot kontrollutvalgets ledere med årlige samlinger gjennom hele valgperioden. Leder får tilbud om å delta.