

Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2024-2027



Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Vedtatt av kommunestyret i Sunndal 13.03.2024, sak 18/24

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 Sunndal kommune (04.10.23, sak 20/23)

§ 1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Sunndal kommune, og påse 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 Sunndal 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

Kontrollutvalget i Sunndal 2023, har valgperioden 2023-2027 følgende sammensetning:

Navn	Funksjon	Parti
Knut Solbu *	Leder	H
Edel Magnhild Hoem	Nestleder	SV
Tone Hustad	Medlem	H
Svein Kåre Sund	Medlem	Frp
Halvard G. Hagen	Medlem	SP

*medlem av kommunestyret

Varamedlemmer:

Namn	Funksjon	Parti
For H, FRP: Erling Rød	Vara	Frp

Maja Solli	Vara	V
Geir Storholt	Vara	Frp
Leda Pires Moxnes	Vara	FRP
For SV og SP: Ingrid Viseth	vara	Ap
Marta Enuice Perez	vara	Ap
Jan Ove Løken	vara	AP

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 [Møter og sakspapir - Utvalg - Sunndal kontrollutvalg \(360online.com\)](#)

4. KONTROLLUTVALGETS 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 kontrollutvalgets oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får framlagt tertialrapportene for Sunndal kommune.
- Følge med på aktivitet i øvrige politiske utvalg, gjennom møteinnkallinger/protokoller/streaming som ligger tilgjengelig på kommunens hjemmeside.
- Følge med på oppfølging av politiske vedtak.
- Kopier av rapporter fra andre tilsynsorgan og kommunens svar/oppfølging.
- 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

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

- Ved behandling av kommunen sine regnskap skal kontrollutvalget gi en uttalelse som blir stilet til kommunestyret. Formannskapet skal være kjent med 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.
- 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

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 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

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

- 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 er tillagt myndighet og ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak om anbefalinger i forvaltningsrevisjon blir fulgt opp av kommunedirektøren og skal rapportere til kommunestyret om hvordan dette er fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om dette i årsrapporter, virksomhetsrapport og gjennom egne saker.

4.5. 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.

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

Med hjemmel i kommuneLOVEN § 23-6 kan kontrollutvalget kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra IKS, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller IKS direkte eller indirekte eier alle aksjer

- 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 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.

- Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken fra formannskap til kommunestyret, og det er bare kommunestyret som kan korrigere kontrollutvalgets forslag til budsjett.
- Budsjettet skal vedtas av kommunestyret.

4.8. OPPGAVER KNYTTET TIL PÅSE-ANSVAR MED REVISJONSORDNINGEN

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

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens «åpenhetsrapport», gjennom oppdragsavtale og engasjementsbrev og ellers ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal legge frem vurdering av sin uavhengighet.
- I første møte hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonens plan for Sunndal kommune er til enhver tid tilgjengelig for utvalget.
- Kontrollutvalget skal motta et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og årsoppgjørsrevisjonen.
- 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 frem av kontrollutvalgets arbeidsplan.

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

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

- 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: [Kontrollutvalget i Sunndal kommune - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal \(kontrollutvalgromsdal.no\)](http://Kontrollutvalget i Sunndal kommune - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (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 en ser behov for en 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. Dette er en konferanse med deltakere fra hele landet.
- Sunndal 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.