

Kontrollutvalgets virksomhetsplan

2024-2027



Rauma kommune

Vedtatt av Rauma kommunestyre 14.03.24, sak 14/24

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 ivarettatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

Kommunestyret har vedtatt reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune (i møte 02.11.2023, sak 93/23)

§ 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 Rauma 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 Rauma 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
Arne Hoem*	Leder	INP
Odd Ivar Røhmesmo*	Nestleder	SV
Eva Karin Gråberg	Medlem	AP
Annika Olofsson	Medlem	FRP
Vidar Bergvik	Medlem	H

*medlem av kommunestyret

3. MØTEPLAN

- Møteplan legges i første kontrollutvalgsmøte, hvert kalenderår
- Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg.
- Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.
- Kontrollutvalget i Rauma skal avholde minst 6 møter hvert kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen.
- Oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig her: [Møter og sakspapir - Utvalg - Rauma kontrollutvalg \(360online.com\)](#)

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

4.1. TILSYN MED FORVALTNINGEN

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Orientering fra kommunedirektøren knyttet til saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får fremlagt tertialrapportene for Rauma kommune
- Oppfølging av politiske vedtak går frem av tertialrapportene.
- Rapporter fra eksterne tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Følge med på aktivitet i øvrige politiske utvalg
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter.
- Risiko- og vesentlighetsanalyser som er utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon er et hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen. Ved å etterspørre informasjon fra enheter og 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 prresenterer en tilstrekkelig risiko for mangledne måloppnåelse, regeletterlevelse eller vetaksoppfølging. 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 regnskap, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den følger innstillingen til kommunestyret.
- I første møte hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Videre skal utvalget få presentert rapport fra interimsrevisjon og årsoppgjørsrevisjon.
- Alle nummererte brev, eller andre typer revisjonsmerknader, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av administrasjonen, sendes kommunestyret til videre behandling.

- Rapport etter endt årsoppgjørrevisjon følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget ved interimrevisjon og ved neste årsoppgjør.

4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

- Revisjonen skal se etter om kommunen sin økonomiforvaltning hovedsaklig 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 rådmannen, om resultatet av kontrollene.

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 kommunenes virksomhet eller 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 behandling.
- 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 vesentlighetsvurderingen av eierskapet, skal vise hvor det er størst behov for eierskapskontroll.
- Planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget.
- På bakgrunn av Plan for eierskapskontroll bestilles 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 virksomhetsrapporter.

4.6. IINNSYN OG UNDERSØKELSER I SELSKAP

- Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforssamlinger, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være tilstede i deisse møtene
- Kommunen skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet.

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Rauma kommune i første møte hver høst. I forslaget legger 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. Dette 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 kommun.
- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens åpenhetsrapport,
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer.
- I første møtet hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret.
- Kontrollutvalget skal motta rapport fra fra interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon gjennomføres i tråd med Forum for Kontroll og Tilsyns (FKTs) veileder for kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon. Dette inngår i vedlegg til kontrollutvalgets uttalelse til åresregnskap og årsberetning, som sendes kommunestyret.
- Kontrollutvalgets påseansvar overfor forvaltningsrevisor gjennomføres i tråd med NKRF-kontroll og revisjon i kommunene sin veiler. Dette evalueres i forbindelse med hvert enkelt prosjekt som fremlegges til kontrollutvalget.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.9. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

- Kontrollutvalgets årsrapport fra forrige år, behandles 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/virksomhetsrapport rapporter kontrollutvalget til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og, samt

resultatet fra oppfølging av vedtak

- Eventuell oppfølging 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, eventuelle andre undersøkelser blir sendt fortløpende til kommunestyret.
- Informasjon om kontrollutvalgets arbeid tilgjengeliggjøres på sekretariatets hjemmeside [Hjem - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal \(kontrollutvalgromsdal.no\)](http://Hjem - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (kontrollutvalgromsdal.no)) og ved å oppfordre kommunen til å orienter om kontrollutvalgets virksomhet på hjemmesiden.

5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og en ser behov for en jevnlig oppdatering av kunnskaper.

- 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 kontrollutvalgsmedlemmer. Samlingene kan også arrangeres i samarbeid med de andre sekretariatene i fylket.
- Ut fra vedtatt budsjett for kontrollarbeid velger selv om de ønsker å være representert med medlemmer på NKRF-Kontroll og revisjon i kommunen sin kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i januar/februar hvert år. NKRFs kontrollutvalgskonferanse har deltakere fra hele landet.
- Rauma 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 mai/juni hvert år avvikles årsmøte og fagkonferanse. Ut fra vedtatt budsjett for kontrollarbeid vurderer kontrollutvalget selv om de ønsker å være representert på årsmøte og fagkonferansen
- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inviterer hvert år til en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i kommunene tilknyttet sekretariatet.
- FKT arrangerer også kontrollutvalgslederskole. Dette er et opplæringsprogram særlig rettet mot kontrollutvalgets ledere med årlige samlinger gjennom hele valgperioden. Kontrollutvalgets leder får tilbud om å delta.