

Plan for kontrollutvalgets virksomhet

2020-2023



Gjemnes kommune

Vedtatt av Gjemnes kommunestyre 26.5.2020, sak 16/20



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-1 skal kommunestyret velge et kontrollutval 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 et eget reglement for kontrollutvalget i Gjemnes kommune (29.10.2019, sak 13/19).

§ 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 Gjemnes 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 kommunens 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 utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som kontrollutvalget behandler, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir sett i verk. Kontrollutvalget i Gjemnes har sekretariatstjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Kontrollutvalget vil i tillegg til Plan for kontrollutvalgets virksomhet ha en egen Arbeidsplan for hvert år som viser planlagte tiltak og oppgaver. Arbeidsplanen blir oppdatert fortløpende og vil være tilgjengelig på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/gjemnes>

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i Gjemnes kommune har følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti
Leder	Odd Steinar Bjerkeset*	Krf
Nestleder	Olav Sæter	Sv
Medlem	Britt Karin Flemma Vaagbø	Ap
Medlem	Anna Britt Haas	H
Medlem	Stein Asle Brubæk*	Sp

*medlem av kommunestyret.

Varamedlemmer		
Nr.	Navn	Parti
1	Kristine Måløy	Krf
2	Erland Øren	H
3	Kjell Per Dønheim	Frp
4	Sissel Kamsvåg	Ap



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES 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 Gjemnes skal avholde minst 5 møter hvert kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i møteplanen. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/gjemnes>

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

4.1. TILSYN MED FORVALTNINGEN

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Orientering fra rådmannen knyttet til saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalget får fremlagt økonomirapportene for Gjemnes kommune
- Oppfølging av politiske vedtak går frem av økonomirapportene.
- Rapporter fra eksterne tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg ligger tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Risiko- og vesentlighetsanalysen som utarbeides som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen. Ved å etterspørre informasjon fra enheter og områder som ikke blir prioritert i forhold til 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.

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.
- 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 møte hver høst orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Videre skal utvalget få presentert rapport fra interimrevisjon og årsoppgjørsrevisjon.
- Revisjonens årsavslutningsbrev 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.



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

- 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 skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget.
- På bakgrunn av Plan for forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget bestille 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 SELSKAPSKONTROLL

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 vis hvor det er størst behov for eierskapskontroll.
- Planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget.
- På bakgrunn av Plan for eierskapskontroll 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. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Gjemnes kommune i første møte hver høst. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet.



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

- 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

4.7. 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. Revisjonens plan for Gjemnes kommune er til enhver tid tilgjengelig for
- Kontrollutvalget skal motta rapport fra interimrevisjonen og årsoppgjørsrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon gjennomføres i tråd med Forum for kontroll og tilsyns (FKTs) veileder for kontrollutvalgets påseansvar over for regnskapsrevisor. Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar med forvaltningsrevisor gjennomføres i tråd med Norges kommunerevisjons (NKRFs) veiledere. Dette behandles i første møte hver høst.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

- Kontrollutvalget sin årsrapport fra forrige år, blir behandlet i det første møte hvert år. Første år etter valget blir det ikke lagt frem årsrapport.
- 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.

5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

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

- Kontrollutvalget velger selv om de ønsker å være representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) kontrollutvalgskonferanse som arrangeres i januar/februar hvert år. NKRF's kontrollutvalgskonferanse er en stor konferanse med deltakere fra hele landet.
- Gjemnes 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



KONTROLLUTVALGET I GJEMNES KOMMUNE

tilsyn i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner. I juni hvert år avvikles årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalget velger selv om de ønsker å være representert med medlemmer på denne møteplassen.

- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inviterer hvert år til en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i kommunene tilknyttet sekretariatet.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll arbeid, blant annet gjennom sekretariatets hjemmeside <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/> og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.