

Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020-2023



Rauma kommune

Vedtatt av Rauma kommunestyre i møte 20.05.20, sak 47/20



KONTROLLUTVALGET I RAUMA 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 Rauma kommune. (kommunestyret **14.11.2019, sak 118/2019**)

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

Kontrollutvalget vil i tillegg til Plan for virksomheten 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/rauma>

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

*medlem av kommunestyret

Utvalgsmedlemmer	Funksjon	Parti	Vara	Nr
Lars Ramstad*	leder	H	Peder Gjerstad	1
			Marit Moltubakk	2
Odd Ivar Røhmesmo	nestleder	Sv	Halgeir Gjerdset	1
			Liv Kristin Rasmussen	2
			Kaja Nilsen	3
Arne Johnson	Medlem	Ap	Parly Augustson	1
			Elisabeth Talberg	2
			Svein Magne Rydjord	3
Marit Nauste	Medlem	Uavh	Jon Setnes	1
			Sigvald Kavli	2
Randi Margrethe Røsvik Sørli	Medlem	Krf	Ivar Kleiva	1
			Arne Hop	2
			Edmund søvik	3



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

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. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid tilgjengelig på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/rauma>

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 tertialrapportene for Rauma kommune
- Oppfølging av politiske vedtak går frem av tertialrapportene.
- Kopier av rapporter fra eksterne tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Innkallinger/protokoller fra kommunestyret og øvrige politisk utvalg ligger tilgjengelig på kommunens hjemmeside
- Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:
Saker fra formannskapet – Lars Ramstad.
Saker knyttet til plan og forvaltning- Arne Johnson.
- Kontrollutvalget kan be om informasjon om ulike områder/temaer eller fra ulike enheter. Risiko- og vesentlighetsanalyser som er utarbeides som grunnlag 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.

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 interimrevisjon og årsoppgjørrevisjon.
- 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.
- Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget ved interimrevisjon.

4.3. OPPGAVER KNYTTET TIL FOENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

- 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



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

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.

- 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 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 skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget.
- På bakgrunn av Plan for eierskapskontroll bestilles eierskapskontroller.

4.6. OPPGAVER KNYTTET TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGEN

- Kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.
- 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. Revisjonens plan for Rauma kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget skal motta et oppsummeringsnotat fra interimrevisjonen og årsoppgjørsrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon gjennomføres i tråd med Forum for Kontroll og Tilsyns (FKTs) veileder for kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon. Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar med forvaltningsrevisor gjennomføres i tråd med Norges kommunerevisjons (NKRFs) veileder. Dette behandles i første møte hver høst.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.7. OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN

- Kontrollutvalget behandler forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Rauma



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

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 RAPPORTERING

- Kontrollutvalgets årsrapport fra forrige år, behandles i det første møte hvert år. Første år etter valg 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/virksomhetsrapport rapporterer kontrollutvalget til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og, samt resultatet fra oppfølging av vedtak
- Eventuell 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.
- Rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, eventuelle andre undersøkelser blir sendt fortløpende til kommunestyret.

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. Dette er en stor konferanse med 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 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 kontrollarbeid, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/>
- Kontrollutvalget oppfordrer til at det blir orientert om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside. Utvalgets dokumenter skal være like tilgjengelig som for de øvrige politiske utvalg.