



Klepp kontrollutval
Årsplan 2024

1.1 Innleiing

Kommunestyret har det øvste¹ ansvaret for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal velje eit kontrollutval² som har det løypande ansvaret for kontroll og tilsyn på kommunestyret sine vegne. Kontrollutvalet rapporterer derfor direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp eit kvart forhold knytt til kommunen si verksemd, så lenge dette kan definerast som kontroll og tilsyn. Det gjeld òg saker som er omfatta av teieplikt. Kontrollutvalet utfører i hovudsak sitt tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltninga sine dokumenter, samtalar med administrasjonen (kommunedirektøren), forvaltningsrevisjonar og eventuelt andre undersøkingar som vert bestilt frå revisor. Tilsyn med det politiske nivået vert utøvd ved at kontrollutvalet har møterett i alle politiske møter som ligg under kontrollutvalet sitt tilsyn. Dette gjeld og om møtet er lukka.³

Det er likevel to viktige avgrensingar:

1. Kontrollutvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringar.
2. Kontrollutvalet har ikkje tilsynsansvar i forhold til kommunestyret⁴.

1.2 Målet for kontrollutvalet i Klepp

Kontrollutvalet sitt mål er å sjå til at kommunen følgjer lovar og reglar og rettar seg etter politiske vedtak. Kontrollutvalet har vidare som mål å sjå til at kommunen si verksemd er målretta, effektiv og etisk til beste for kommunen sine innbyggjarar.

Kontrollutvalet ynskjer å ha god kontakt både med kommunestyre, det politiske miljøet og kommunen sin administrasjon. Utvalet vil laga plan for kontakt med administrative leiarar. Formålet er at kontrollutvalet verte betre kjent med kommunen og leiinga, og slik verte utvalet betre rusta til å bestille framtidige forvaltningsrevisjonar.

1.3 Saksbehandling i kontrollutvalet

Kontrollutvalet held sine møter i Klepp rådhus, og møta er opne for alle. Møtedag er torsdag og tidspunktet kl. 15:00. Kontrollutvalet har fastlagt sin møteplan for heile året, og har for 2024 planlagt fem møter. Møteplan for kontrollutvalet er tilgjengeleg på sekretariatet si [heimeside](#). Her vert saksdokument og protokollar publisert. Kommunen har på si heimeside lagt inn lenkar til sekretariatet si heimeside kor møteplan og saksdokumenta finns. Saker som er unnateke offentleggjering vert ikkje publisert. Innkalling vert òg send til ordførar og kommunedirektør.

For å sikre at kontrollutvalet er uavhengig av dei som skal kontrollerast og kommunen sin revisor, skal kontrollutvalet ha sin eigen administrasjon. Dette blir ivareteke ved at Klepp kommune er deltakar i det interkommunale selskapet Rogaland Kontrollutvalsssekretariatet. Medlemmene vert kalla inn til møte av kontrollutvalet sitt sekretariat i samarbeid mellom utvalet sin leiar. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalet sine saker er forsvarleg utgreia og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

¹ [Jfr. Kommuneloven \(KL\) § 22-1](#)

² [Jfr. KL § 23-1](#)

³ [Jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, § 4](#)

⁴ Kontrollutvalet kan seie frå til kommunestyret dersom dei er i ferd med å fatta eit ulovleg vedtak.

2 Kontrollutvalet sine oppgåver

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt tilsynsorgan, og utfører tilsyn med kommunen sin administrasjon og politisk leing så nær som kommunestyret. Kontrollutvalet kan ikkje fatte vedtak som endrar eit enkeltvedtak, sjølv om utvalet skulle finne at ei sak ikkje er korrekt behandla. I slike tilfelle kan kontrollutvalet undersøkje om det kan vere svikt i kommunen si saksbehandling, og sjå etter om kommunen følgjer dei lovar og retningslinjer den er underlagt. Kontrollutvalet skal ha fokus på systemkontroll.⁵

2.1 Oppgåver knytt til rekneskap, budsjett og internkontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sine rekneskapar vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen, som skal vere kjend for formannskapet ført dei gjer sin innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt tilsyn omfattar i tillegg m.a.:

- Følgje med på økonomistyring og budsjettdisiplin i kommunen, ved å be kommunedirektøren om å orientere om tertialrapportar/anna økonomirapportering.
- Følgje opp eventuelle merknader frå revisor knytt til rekneskap og intern kontroll
- Følgje med i revisor sitt arbeid. Dette skjer m.a. ved revisor si rapportering i samanheng med årsoppgjeret, og at revisor orienterer om planlegging av revisjonsåret.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar

Kontrollutvalet skal årleg sjå til at det vert gjennomført lovpålagd forvaltningsrevisjon⁶ og eigarskapkontrollar⁷ i samsvar med reglane i kommunelova , samt vedteken plan forvaltningsrevisjon og eigarskapkontrollar.

Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon i 2024:

- Bestille forvaltningsrevisjonar i tråd med vedteken plan for forvaltningsrevisjon og gjeldande budsjetttramme.
- Behandle rapporter om forvaltningsrevisjonar etter kvart som desse vert ferdige. Pr. desember 2023 har ikkje kontrollutvalet bestilt ny forvaltningsrevisjonsrapport til levering i 2024.
- Følgje opp rapporter ca. eit halvt år etter handsaming i kommunestyret. Kontrollutvalet reknar med på å følgje opp følgjande rapportar i 2024:
 - **Innkjøp**
 - **Investeringar**

Kontrollutvalet skal og gjer eigarskapkontrollar⁸ for dei selskapa kommunen er medeigar i. Eigarskapkontrollar inneber å kontrollere den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette

⁵ Sjå. kontrollutvalsboka 2. utgåve s. 31

⁶ [KL § 23-3 Forvaltningsrevisjon](#)

⁷ [KL § 23-4 Eigarskapskontrollar](#)

⁸ [KL § 23-4](#)

i samsvar med lovar og føreskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Kontrollutvalet har krav på å få innsyn i selskap som kommunen deltek i. Vidare kan kontrollutvalet og gjere undersøkingar⁹ i selskap som er lista opp i lova, i tråd med regler fastsett av kommunestyret. Kontrollutvalet har innsynsrett og kan gjere undersøkingar i verksemder som utfører oppgåver for kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.¹⁰

Kontrollutvalet planlegg følgjande aktivitetar i 2024 på området:

- Behandle rapportar om eigarskapkontrollar og undersøkingar i selskap
 - Lyse AS – eigarskapkontroll med forvaltningsrevisjon bestilt saman med de andre eigarkommunane
 - IVAR IKS – eigarskapkontroll med forvaltningsrevisjon bestilt saman med de andre eigarkommunane
- Følgje opp rapportar ca. seks månader etter at dei er behandla i kommunestyret.

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret når rapport om gjennomført forvaltningsrevisjon, eigarskapkontrollar eller undersøkingar i selskap vert send over til kommunestyret for sluttbehandling. Ved oppfølging av rapportar vert det send melding til kommunestyret når saka er behandla i kontrollutvalet.

2.3 Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalet skal lage forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettet skal lagast av kontrollutvalet sjølv, og det er berre kontrollutvalet som kan gjere endringar i utvalet sine eigne forslag, før politisk budsjetthandsaming.

Kontrollutvalet opptre på vegne av, og er direkte underordna kommunestyret. Det er derfor viktig for kommunestyret å ver kjend med kontrollutvalet si vurdering av økonomisk behov til kontroll- og tilsynsarbeidet: Kontrollutvalet sitt budsjettforslag skal difor følgje med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjettet.

Kontrollutvalet sine oppgåver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn komande år.
- Følgje opp budsjett for inneverande år.

⁹ [KL § 23-6](#)

¹⁰ [KL § 23-5](#)

2.4 Andre oppgaver som ligger til kontrollutvalet

Kontrollutvalet vil halde seg orientert om kommunen si drift på dei ulike områda i kommunen, gjennom å invitere kommunedirektøren og administrative leiarar ved behov for at dei kan orientere om sine arbeidsfelt.

På alle møta i kontrollutvalet vert fyljande faste punkt satt på dagsordenen:

- Statusoversikt
- Referatsaker/eventuelt
- Godkjenning av protokoll

Klepp, 7.desember 2023,
Klepp kontrollutval

Kolbjørn Sandve,
leiar i kontrollutvalet

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur.