



Time 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 Time

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 ønsker 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 skal bli betre kjent med kommunen og leiinga, og slik blir utvalet betre rusta til å bestilla framtidige forvaltningsrevisjonar.

1.3 Saksbehandling i kontrollutvalet

Kontrollutvalet sine møter er i Time rådhus, og møta er opne for alle. Møtedag er måndag og tidspunktet er kl. 08:30. Kontrollutvalet har fastlagt sin møteplan for heile året, og har for 2024 planlagt seks møter. Møteplan for kontrollutvalet er tilgjengeleg på sekretariatet si nettside. Her blir og saksdokument og protokollar publisert. Kommunen har på si heimeside lagt inn lenkar til sekretariatet si heimeside kor møteplan og saksdokumenta finns. Innkalling blir 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 Time kommune deltek i det interkommunale selskapet Rogaland Kontrollutvalssekretariatet. Medlemmene blir kalla inn til møte av kontrollutvalet sitt sekretariat i

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.

samarbeid med utvalet sin leiar. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalet sine saker er forsvarleg utgreia og at utvalet sine vedtak blir sett i verk.

2 Kontrollutvalet sine oppgåver

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt tilsynsorgan, og utfører tilsyn med kommunen sin administrasjon og politisk leiing 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 retningsliner 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 rekneskap blir revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen, som skal vera kjend for formannskapet ført dei gjer si innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt tilsyn omfattar i tillegg m.a.:

- Fylgje med på økonomistyring og budsjettdisiplin i kommunen, ved å be kommunedirektøren om å orientere om tertialrapportar/anna økonomirapportering.
- Fylgje opp eventuelle merknader frå revisor knytt til rekneskap og intern kontroll
- Fylgje 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 blir gjennomført lovpålagd forvaltningsrevisjon⁶ og eigarskapskontrollar⁷ i samsvar med reglane i kommuneloven, samt vedteken plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon i 2024:

- Bestille forvaltningsrevisjonar i tråd med vedteken plan for forvaltningsrevisjon og gjeldande budsjettramme.
- Behandla forvaltningsrevisjonsrapporten «**Ressurskrevjande tenester**» (forventa levering hausten 2024).
- Fylgje opp rapporter ca. eit halvt år etter behandling i kommunestyret. Kontrollutvalet reknar med på å fylgje opp følgjande rapport i 2024:
 - «**Miljøteneste**»

Kontrollutvalet skal og gjer eigarskapskontrollar⁸ for dei selskapa kommunen er medeigar i. Eigarskapskontrollar inneber å kontrollere den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette

⁵ Sjå. Kontrollutvalsboka s.26-35.

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 i kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt¹⁰.

Kontrollutvalet planlegg følgjande aktivitetar i 2024 på området:

- Behandle rapportar om eigarskapskontrollar og undersøkingar i selskap
 - **Eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Lyse AS**
 - **Eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon av IVAR IKS**
- Fylje opp rapportar 6. månader etter at dei er behandla i kommunestyret.

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret når rapport om gjennomført forvaltningsrevisjon, eigarskapskontrollar eller undersøkingar i selskap blir send over til kommunestyret for sluttbehandling.

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 budsjettbehandling. Budsjett for kjøp av tenester knytt til revisjon og sekretariat blir utarbeida og vedtatt av henholdsvis representantskapet i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet i Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Kontrollutvalet opptrer på vegne av, og er direkte underordna kommunestyret. Det er derfor viktig for kommunestyret å vere kjend med kontrollutvalet si vurdering av økonomisk behov til kontroll- og tilsynsarbeidet: Kontrollutvalet sitt budsjettforslag skal derfor 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.

2.4 Andre oppgåver som ligg til kontrollutvalet

Kontrollutvalet vil halda 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 blir følgjande faste punkt satt på dagsordenen:

⁹ [KL § 23-6](#)

¹⁰ [KL § 23-5](#)

- Statusoversikt
- Eventuelt
- Godkjenning av protokoll
- Meldingar/referatsaker

Time, 20. november 2023

Time kontrollutval

Lodve Haugland.
leiar i kontrollutvalet

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikkje signatur.