



2017

Kontrollutvalget i Sokndal - Årsplan



Foto: K.J.Olsen

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

01.11.16

Innledning

Det er kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret er pålagt å velge et kontrollutvalg som skal ha det løpende ansvaret for kontroll og tilsyn på sine vegne. Kontrollutvalget er kun underlagt kommunestyret, og rapporterer derfor alltid direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold knyttet til kommunens virksomhet uten hinder av taushetsplikt så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn.. Det gjelder også saker som er omfattet av taushetsplikt (KL § 77.7). Kontrollutvalget utfører i hovedsak tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltningens dokumenter, samtaler med administrasjonen (rådmannen) og forvaltningsrevisjon /ev. andre undersøkelser som bestilles fra revisor. Når det gjelder tilsyn med det politiske nivået, har kontrollutvalget møterett i alle politiske møter som ligger under kontrollutvalgets tilsyn, også om møtet er lukket ¹.

Det er likevel to viktige avgrensninger:

- 1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske vurderinger**
- 2. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret, men er underlagt dette²**

Mål for kontrollutvalget i Sokndal

Kontrollutvalgets mål er å se til at kommunen følger lover og bestemmelser og retter seg etter politiske vedtak. I tillegg er kontrollutvalgets mål å se til at virksomheten er målrettet, effektiv og etisk til beste for kommunens innbyggere.

Kontrollutvalget ønsker å ha god kontakt både med kommunestyret og det politiske miljøet, samt med kommunens administrasjon. Utvalget ønsker derfor å lage en plan for kontakt både med det politiske miljøet og med administrative ledere. Gjennom denne dialogen ønsker kontrollutvalget å få innspill som de kan benytte i sitt videre arbeid til beste for kommunen.

Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Sokndal holder sine møter mandager kl. 13.00 på kommunehuset. Møtene er åpne for alle. Innkallinger og protokoller blir lagt ut på kommunens hjemmesider så sant sakene ikke er unntatt offentlighet. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører og rådmann.

Kontrollutvalget har fastlagt sin møteplan for hele året, og har for 2017 planlagt 5 møter, med mulighet for å avlyse eller legge til møter dersom det er behov for det. Møteplanen legges ut på kommunens nettsider. Medlemmene innkalles til møte av kontrollutvalgets sekretariat i samarbeid med utvalgets leder. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget har ikke anledning til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalget skulle finne at en sak ikke er korrekt behandlet. Det kontrollutvalget kan gjøre, er å undersøke henvendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt. Kontrollutvalget bør ha fokus på *systemkontroll*.³

Kommunens regnskap, budsjett og internkontroll:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også gi uttale til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalen skal være kjent for formannskapet før dette organet gir innstilling til kommunestyret i saken.

Kontrollutvalgets tilsyn omfatter i tillegg bl.a.:

- Følge med på kommunens økonomistyring og budsjett disiplin i løpet av året via informasjon om kommunens tertialrapportering

¹ Jfr. <https://lovdata.no/forskrift/2004-06-15-905/§4>

² Kontrollutvalget kan likevel gi beskjed dersom kommunestyret er i ferd med å fatte et ulovlig vedtak

³ Jfr. [kontrollutvalgsboka 2. utg.](#) s. 31

- Følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll
- Følge med i revisors arbeid. Det gjøres først og fremst via revisors rapportering i forbindelse med årsoppgjøret og i forbindelse med orientering om planleggingen av kommende revisjonsår.
- Få årlig orientering om skatteregnskapet, skatteoppkrevers melding og kontrollrapport fra Skatteetaten.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for årlig forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg, samt vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har i løpet av 2016 utarbeidet lovpålagt ny Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017 – 2020. Planen bygger på en *overordnet analyse* av Sokndal kommune, utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS. I planprosessen har kontrollutvalget hatt dialog med sentrale politikere, kommuneadministrasjonen, revisor og sekretariat for å få innspill til den nye planen. Planen skal endelig vedtas av kommunestyret i Sokndal. Kontrollutvalget vil bestille prosjekter i tråd med den vedtatte planen.

Kontrollutvalget skal også se til at kommunestyrets vedtak knyttet til gjennomført forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Kontrollutvalget har ikke hatt midler til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i 2016, og har derfor heller ingen prosjekter å følge opp i 2017.

Selskapskontroll

Selskapskontroll består av en lovpålagt del og en frivillig del. Den lovpålagte delen er en eierskapskontroll, der man undersøker hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i de selskapene man har valgt å delta i. Dette er ikke en kontroll av noen av selskapene, men av *eierskapet*. Kontrollutvalget hadde bestilt en slik gjennomgang for levering i 2016, men den er av økonomiske årsaker ikke gjennomført.

Utgiftene til selskapskontroller der det er flere inne på eiersiden fordeles i stor grad på de respektive eierne etter eierdel. Kontrollutvalget vil derfor av delta på selskapskontroller som er initiert av de største eierkommunene, da disse vil bære mesteparten av kostnadene.

Kontrollutvalget vil også:

- Følge med i rådmannens arbeid med utarbeiding og behandling av eierstrategi.
- Bestille/vurdere bestilling av nye selskapskontroller med forvaltningsrevisjon dersom dette blir aktuelt eller initiert av de største eierne
- Følge opp tidligere behandla selskapskontroller i tråd med kommunestyret sitt vedtak:

Rapportering til kommunestyret på området skjer ved at rapport fra selskapskontroll sendes til kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i disse sakene.

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet er kontrollutvalgets eget. Det utarbeides av kontrollutvalget selv, og *det er bare kontrollutvalget selv som kan gjøre endringer i utvalgets eget forslag forut for den politiske budsjettbehandlingen.*

Kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjett.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for kommende år i henhold til lov/forskrift m.m..
- Følge opp budsjett for inneværende år.

Andre oppgaver som kontrollutvalget har planlagt

- Kontrollutvalget ønsker et tett samarbeid med det politiske miljøet for innspill og oppmerksomhet omkring kontrollutvalgets oppgaver og funksjon. Kontrollutvalget ønsker derfor at det blir lagt til rette for et møte med ordfører, gruppeledere og hovedutvalgsledere i starten av hver valgperiode, samt midt i perioden.
- Kontrollutvalget vil gjennomføre samtaler med alle kommunale ledere for å orientere om sine oppgaver og ansvarsområder, samt med andre ved behov
- På alle møtene i kontrollutvalget settes det opp følgende faste saker/punkter:
 - Godkjenning av innkalling og saksliste
 - Godkjenning av protokoll fra forrige møte
 - Meldinger
 - Eventuelt

Hauge i Dalane, 16. november 2016

May Lis Tengesdal
leder i kontrollutvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.