



# 2018

## ÅRSPLAN – KONTROLLUTVALET I HJELMELAND



Foto: Wencke S. Olsen

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat

10.11.2017

## INNLEIING

Kommunestyret har det øvste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret skal velja<sup>1</sup> eit kontrollutval som har det løpande ansvaret for kontroll og tilsyn på kommunestyret sine vegne. Kontrollutvalet rapporterer derfor direkte til kommunestyret.

Årsplan 2018 gir ei kort oversikt over korleis kommunen sitt system for kontroll og tilsyn er sett saman. Den viser også venta aktivitet for kontrollutvalet i året som kjem.

### 1.KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er vald for å ivareta kommunestyret sitt kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak av kommunestyret sjølv, skal kontrollutvalet føra tilsyn og kontroll med heile den kommunale forvaltninga – inklusiv dei øvrige folkevalde organa. Kommunen sin internkontroll er rådmannen sitt ansvar.

Kontrollutvalet utfører i hovudsak sitt tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltninga sine dokument, samtalar med administrasjonen (rådmannen) og forvaltningsrevisjon /ev. andre undersøkingar som vert bestilt frå revisor. Når det gjeld tilsyn med det politiske nivået, har kontrollutvalet møterett i alle politiske møte i utval som ligg under kontrollutvalet sitt tilsyn, også om møtet er lukka<sup>2</sup> - så sant det dreier seg om ei kontroll- og tilsynssak Det er likevel to viktige avgrensingar:

- 1. Kontrollutvalet kan ikkje overprøva politiske prioriteringar**
- 2. Kontrollutvalet har ikkje tilsynsansvar overfor kommunestyret**

Kontrollutvalet består av 3 faste medlemmer og 3 varamedlemmer, der 1. varamedlem møter fast. Møta i kontrollutvalet er opne. Kontrollutvalet har fastlagt sin møteplan for heile året, og har for 2018 planlagt 4 møter. Møteplanen finst både på [sekretariatet](#) og på [kommunen](#) sine nettsider. Her blir også møteinnkalling og protokoll lagt ut for kvart møte. Kommunen sin ordførar og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalet sine møte.

Kontrollutvalet sin administrasjon skal vera uavhengig av den kommunale forvaltninga, og kommunen kjøper derfor i dag desse tenestene frå Rogaland kontrollutvalgssekretariat. Hjelmeland kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS og kjøper sine revisjonstenester her.

#### 1.1 Kontrollutvalet sine lovheimlar

Kontrollutvalet sitt arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

#### 1.2. Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver

Ein viktig del av kontrollutvalet sitt ansvar er å sjå til at kommunen sine rekneskap blir revidert på ein trygg måte (rekneskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga går føre seg i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak.

---

<sup>1</sup> Jfr. Koml. § 77.1

<sup>2</sup> Jfr. <https://lovdata.no/forskrift/2004-06-15-905/§4>

Kontrollutvalet skal vidare sjå til at det vert gjennomført systematiske vurderingar knytt til om gjeldande lover og politiske vedtak vert etterlevd, samt systematiske vurderingar av forvaltninga sin effektivitet, produktivitet og måloppnåing (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalet sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap (selskapskontroll).

## **2. KONTROLLUTVALETS VERKSEMD**

### **2.1 Rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalet skal som tidlegare nemnt sjå til at årsrekneskapet blir revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal derfor m.a. halda seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med dei bestemmelsane som følgjer av loven og av god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalet skal også følgja opp eventuelle merknader og påpeikingar frå revisor.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om kommunen sitt årsrekneskap og årsmelding før formannskapet gir si innstilling.

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført årlig forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan, og planlegger desse hovudaktivitetane for 2018:

Behandla denne forvaltningsrevisjonsrapporten:

- Innkjøp (ferdigstilt i 2017)
- PPT

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret ved behandling av rapporten. Etter behandling i kontrollutvalet vert rapporten vidare sendt til kommunestyret for sluttbehandling.

Kontrollutvalet skal også behandla oppfølging av tidlegare behandla rapportar og planleggjer å følgja opp denne rapporten i 2018:

- Innkjøp

Sak om oppfølging av rapport vert vidare sendt kommunestyret til orientering.

### **2.3 Selskapskontroll**

Selskapskontrollen består av ein lovpålagd del og ein frivillig del. Den lovpålagde delen er ein eigarskapskontroll, der ein undersøker korleis kommunen forvaltar sitt eigarskap i dei selskapa kommunen har valt å delta i. Dette er ikkje ein kontroll av sjølve selskapet, men av *eigarskapet*. I tillegg kan det gjennomførast frivillig forvaltningsrevisjon i selskap som er fullt ut offentleg eigd, så som AS, IKS, og enkelte § 27-selskaper.

Kontrollutvalet vil i komande år behandla desse selskapskontrollane:

- Avanti Ryfylke AS (selskapskontroll med forvaltningsrevisjon)

Kontrollutvalet skal følgja opp denne rapporten i 2018:

- Ivar IKS

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret. Etter behandling i kontrollutvalet vert selskapskontrollen send til kommunestyret for sluttbehandling. Ved oppfølging av rapportar vert det sendt melding til kommunestyret når oppfølgingsaka er behandla i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet vil i tillegg følgja med i rådmannen sitt arbeid med utarbeiding og behandling/oppfølging av eigarstrategi.

### **3. BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN**

Kontrollutvalet er pålagt å utarbeida forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sin eigen aktivitet, kjøp av sekretariatstenester og kjøp av revisjonstenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll – og tilsynsarbeidet skal følgja formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalet sine oppgåver på området er:

- Utarbeida forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i komande år.
- Følgja opp budsjettet for inneverande år

### **4. ANDRE OPPGÅVER SOM KONTROLLUTVALET HAR PLANLAGT I 2018**

Som eit ledd i si tilsynsverksemd har kontrollutvalet innarbeidd ein god praksis i å invitera kommunale leiarar for å orientera om sitt arbeids- og tilsynsområde.

Kontrollutvalet ønskjer eit godt samarbeid med det politiske miljøet for innspel og merksemd kring kontrollutvalet sine oppgåver og funksjon.

På alle møta i kontrollutvalet vert desse faste sakene/punkta sett opp:

- Godkjenning av innkalling og sakslise
- Godkjenning av protokoll frå førre møte
- Statusoversikt over bestilte prosjekt og kontrollar
- Meldingar/referatsaker
- Eventuelt

Hjelmeland, den 10. november 2017

*Ola Ingvaldstad*  
Leiar av kontrollutvalet

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og treng ikkje signatur*

## KONTROLLUTVALET I HJELMELAND - ÅRSJUL 2018

Årshjulet består først og fremst av faste/kjende saker.

Vær merksam på at saker som er nemnt under «andre saker/kommentarar» ikkje er faste, og kan blir forskyvd eller gå ut. *Oppstillinga av desse er derfor kun rettleiande.*

Møtetidspunkt	Faste saker	Andre saker/kommentarar
16. mars	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Kontrollutvalet sitt årsrekneskap for 2017</li> <li>♥ Kontrollutvalet si årsmelding 2017</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Evt. orientering frå administrasjonen</li> </ul>
25. mai	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Uttale til kommunens rekneskap og årsmelding</li> <li>♥ Årsrapport frå skatteoppkrevjaren</li> <li>♥ Regnskap 1. tertial – kontrollutvalets rekneskap</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Rådmann/økonomisjef orienterer om rekneskap/årsmelding 2017</li> <li>♥ Skatteoppkrevjar orienterer om skatterekneskapet for 2017</li> </ul>
7. september	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Orientering om kommunerekneskapet 2. tertial</li> <li>♥ Utveljing av prosjekt for forvaltningsrevisjon i 2019</li> <li>♥ Budsjett for kontroll og tilsyn 2019</li> <li>♥ Møteplan for 2019</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Økonomisjef/rådmann orienterer om foreløpig rekneskap 2. tertial</li> <li>♥ Evt. orientering frå administrasjonen</li> <li>♥ Oppfølging av forvaltningsrevisjonen «Innkjøp»</li> </ul>
9. november	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Årsplan for komande år</li> <li>♥ Siste frist for å vedta nye planar (forvaltningsrevisjon og selskapskontroll)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>♥ Forvaltningsrevisjonsprosjektet ang. PPT</li> <li>♥ Rådmann/økonomisjef orienterer om budsjett 19 og endeleg rekneskap 2. tertial 17</li> <li>♥ Kontrollutvalet planlegger aktiviteter for komande år og lager ny årsplan</li> <li>♥ Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt for levering i 2019</li> </ul>