



KVITSØY KONTROLLUTVALG ÅRSPLAN 2019



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

5. mars 2019

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret skal velge¹ et kontrollutvalg som har det løpende ansvar for kontroll og tilsyn på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold knyttet til kommunens virksomhet, både når det gjelder administrativt og politisk nivå. Det gjelder også uten hinder av taushetsplikt så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Det er likevel to viktige avgrensninger:

1. Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer
2. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret

Mål for kontrollutvalget i Kvitsøy

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, det politiske miljøet og med kommunens administrasjon. Gjennom en god dialog ønsker kontrollutvalget å få innspill som de kan benytte i sitt arbeid videre til det beste for kommunen.

Saksbehandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har fastlagt sin møteplan for hele året, og har for 2019 planlagt 4 møter. Møteplanen legges ut på kommunens og sekretariatets nettsider. Innkallinger og protokoller blir også lagt ut på sekretariatets hjemmesider, så sant sakene ikke er unntatt offentlighet. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører og rådmann.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengige av dem som skal kontrolleres og av kommunens revisor, skal kontrollutvalget ha sin egen administrasjon. Dette ivaretas ved at Kvitsøy kommune deltar i det interkommunale samarbeidet Rogaland Kontrollutvalgsekretariat. Medlemmene innkalles til møte av sekretariat i samarbeid med utvalgets leder. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt

Kontrollutvalget har ikke anledning til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalget skulle finne at saken 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*².

¹ Jfr.Koml-§ 77.1

² Kontrollutvalgsboka s.31

Kontrollutvalgets oppgaver:

Kommunens regnskap, budsjett og internkontroll

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper er revidert på en betryggende måte. Dette gjør kontrollutvalget ved å følge med i revisors arbeid. Revisor rapporterer til utvalget med presentasjon av planleggingen av revisjonsarbeidet for regnskapsåret, og ved oppsummeringen av arbeidet i årsoppgjørnotatet. Kvitsøy kommune kjøper sine tjenester fra Rogaland Revisjon IKS.

Kontrollutvalget skal også uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet. Formannskapet skal kjenne til uttalelsen før de avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I tillegg vil kontrollutvalget bl.a.:

- Følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll.
- Følge med i kommunens tertialrapportering for å få oversikt over kommunes økonomistyring og budsjett disiplin.
- Få orientering om kommunens skatteregnskap, skatteoppkrevers melding og kontrollrapport fra Skatteetatens kontrollavdeling.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført årlig forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan og budsjett ramme.

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon for 2018, som blir levert til første møte i 2019. Kontrollutvalget vil velge ut et nytt område for forvaltningsrevisjon i 2018 der endelig bestilling skjer på første møtet i 2019. skje iht vedtatt plan og budsjett ramme.

Kontrollutvalget vil i kommende år behandle følgende saker når det gjelder forvaltningsrevisjon:

- Bestille ny forvaltningsrevisjon, tema velge ut i møtet 28. november 2018.
- Behandle rapport forvaltningsrevisjon: **Psykisk helsetjeneste**.
- Bestille overordnet analyse (skal leveres til første møte i 2020).

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret når rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Ved oppfølging av rapporter sendes melding til kommunestyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har ingen rapporter til oppfølging kommende år.

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 ingen kontroll av selve selskapet, men av eierskapet. I tillegg kan det gjennomføres frivillig forvaltningsrevisjon i selskaper som er fullt ut offentlig eid, så som AS, IKS, og enkelte § 27-selskaper.

Kontrollutvalget vil behandle følgende saker når det gjelder selskapskontroll i 2019:

- Følge opp selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i **Rogaland brann og redning IKS**.
- Bestille rapport **Eierskapsforvaltning**, som for levering i starten av 2020.
- Følge med i rådmannens arbeid med utarbeiding og behandling av eierstrategi.

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret når rapport fra gjennomført selskapskontroll oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Ved oppfølging av rapporter sendes melding til bystyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget.

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettet skal utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget selv som kan gjøre endringer i eget forslag før den politiske budsjettbehandlingen.

Kontrollutvalget opptre på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Derfor skal kontrollutvalget sitt budsjettforslag følge med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn for kommende år.
- Følge opp budsjettet for inneværende år

Andre planlagte oppgaver

Som et ledd i tilsynet med kommunens aktiviteter ønsker kontrollutvalget å fortsette tidligere praksis med å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og tilsynsområde.

På alle møtene i kontrollutvalget settes det opp følgende faste saker/punkter:

- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- Statusoversikt
- Meldinger
- Eventuelt

Kvitsøy, den 23.november 2016
Kvitsøy kontrollutvalg

Leif Ydstebø
Leder av kontrollutvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

KVITSØY KONTROLLUTVALG - ÅRSHJUL 2017

Årshjulet består av kjente saker. I tillegg til disse kan det komme andre saker som dukker opp i løpet av året. Kontrollutvalget skal også behandle saker ang. tidligere bestilte rapporter når disse er ferdigstilt, samt oppfølging av disse ca. 6 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Vær oppmerksom på at saker som er nevnt under «øvrige saker/kommentarer» ikke er faste, og kan derfor blir forskjøvet. **Oppstillingen av disse er derfor kun veiledende.**

Møtetidspunkt	Faste saker	Øvrige saker/kommentarer
Februar	 Årsmelding 2018  Regnskapsoppfølging kontroll og tilsyn 3.tertial 2018	
April	 Uttale til årsregnskap 2018  Skatteregnskapet 2018	
Mai	 Regnskapsoppfølging kontroll og tilsyn 1.tert. 2019  Orientering om kommunens regnskap 1.tertial 2019	 Orientering om kommuneregnskapet for 1.tertial 2019
September	 Budsjettforslag 2020 for kontroll og tilsyn  Møteplan 2020	 Forberedelse til bestilling av forvaltningsrevisjon
November	 Årsplan for 2020  Bestilling av forvaltningsrevisjon	 Opplæring av nytt utvalg  Orientering om kommunens budsjett 2020 og regnskapet 2.tertial 2019