



KVITSEID KONTROLLUTVALG ÅRSPLAN 2018



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

23. november 2017

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.

Årsplan 2018 gir en kort oversikt over hvordan kommunens system for kontroll og tilsyn er satt sammen. Den viser også en forventet aktivitet for kontrollutvalget i året som kommer.

1.KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak av kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen – inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

Kontrollutvalget består i dag av 5 faste medlemmer og 4 varamedlemmer. Møtene i kontrollutvalget er åpne. Kontrollutvalget har fastlagt sin møteplan for hele året, og har for 2018 planlagt 5 møter. Møteplanen legges ut både på sekretariatets og kommunens nettsider, der publiseres også møteinnkalling og protokoll for hvert møte. Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget skal være uavhengig av den kommunale forvaltningen og kjøper i dag sine sekretariattjenester fra Rogaland kontrollutvalgssekretariat. Forsand kommune er medlem i Rogaland Revisjon IKS og kjøper sine revisjonstjenester fra dette selskapet.

1.1 Kontrollutvalgets hjemmel

Kontrollutvalgets 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. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget har to viktige begrensinger:

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

¹ Jfr. Koml. § 77.1

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført årlig forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan og planlegger følgende hovedaktivitet for 2018:

Kontrollutvalget har bestilt følgende forvaltningsrevisjonsrapport til behandling i kommende år:

- Psykisk helsetjeneste

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i sin behandling av rapporten. Etter behandling i kontrollutvalget videresendes rapporten til kommunestyret for sluttbehandling.

Kontrollutvalget skal også behandle oppfølging av behandlede rapporter og skal for 2018 følge opp denne rapporten:

- Effektivisering og forenkling

Oppfølgingssaken blir videresendt kommunestyret til orientering.

2.3 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 i kommende år behandle følgende selskapskontroll med forvaltningsrevisjon:

- Rogaland brann og redning IKS

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret. Etter behandling i kontrollutvalget oversendes selskapskontrollen kommunestyret for sluttbehandling. Ved oppfølging av rapporter sendes melding til kommunestyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har en selskapskontroll til oppfølging i 2018:

- Ivar IKS

Kontrollutvalget vil i tillegg følge med i rådmannens arbeid med utarbeiding og behandling av eierstrategi.

3. BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll – og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

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

4. ANDRE FASTE SAKER

Som et ledd i sin tilsynsvirksomhet har kontrollutvalget innarbeidet en god praksis i å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og tilsynsområde.

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

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

Kvitsøy, den 22.november 2017
Kvitsøy kontrollutvalg

Leif Ydstebø
Leder av kontrollutvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

KVITSØY KONTROLLUTVALG - ÅRSHJUL 2018

Årshjulet består av kjente saker. I tillegg til disse kan det komme andre saker som dukker opp i løpet av året. Kontrollutvalget skal òg behandle saker som gjelder tidligere bestilte rapporter når disse er ferdigstilte.

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

Møtetidspunkt	Faste saker	Øvrige saker/kommentarer
21.februar	<ul style="list-style-type: none">  Årsmelding 2017  Regnskapsoppfølging kontroll og tilsyn 3.tertial 2017 	<ul style="list-style-type: none">  Orientering fra administrasjonen
18.april	<ul style="list-style-type: none">  Uttale til årsregnskap 2017  Skatteregnskapet 2017 	
6.juni	<ul style="list-style-type: none">  Regnskapsoppfølging kontroll og tilsyn 1.tert. 2018  Orientering om kommunens regnskap 1.tertial 2018 	
26.september	<ul style="list-style-type: none">  Budsjettforslag 2019 for kontroll og tilsyn  Regnskapsoversikt kontroll og tilsyn pr.31.07.2018  Møteplan 2019 	<ul style="list-style-type: none">  Forberedelse til bestilling av forvaltningsrevisjon
28.november	<ul style="list-style-type: none">  Årsplan for 2019  Bestilling av forvaltningsrevisjon 	<ul style="list-style-type: none">  Orienterer om kommunens budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022