



2020

# Årsplan for kontrollutvalget i Stavanger



Foto: Wencke S. Olsen

Rogaland  
Kontrollutvalgssekretariat

## Innledning

Det er kommunestyret som har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i Stavanger kommune. Kommuneloven<sup>1</sup> pålegger kommunestyret å velge et kontrollutvalg som skal ha det løpende ansvaret for kontroll og tilsyn på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget rapporterer kun til kommunestyret.

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

1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske vurderinger
2. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret<sup>2</sup>

## Mål for kontrollutvalget i Stavanger

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 i tråd med vedtatte etiske normer.

Kontrollutvalget ønsker å ha god kontakt både med kommunestyret og det politiske miljøet og med kommunens administrasjon. Gjennom denne dialogen ønsker kontrollutvalget å få innspill som de kan benytte i sitt videre arbeid til beste for kommunen.

## Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kontrollutvalgets møter holdes på Rådhuset, og er åpne. Innkallinger og protokoller blir lagt ut på sekretariatets hjemmesider. Det skal også være link til disse på kommunens hjemmesider. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører og rådmann. Kontrollutvalget vedtar sin møteplan for kommende år hver høst.

Kontrollutvalget har fastlagt møteplan for hele året, og har for 2020 planlagt 10 møter. Møteplanen finnes også på sekretariatets nettsider. For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig både av kommuneadministrasjonen og av revisor, skal kontrollutvalget i tråd med kommunelovens § 23-7 ha en egen administrasjon/sekretariat. Dette blir ivarettatt av Rogaland Kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Medlemmene innkalles til møte av kontrollutvalgets sekretariat i samarbeid med utvalgets leder.

## Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget bør ha fokus på *systemkontroll*.<sup>3</sup> Kontrollutvalget har ikke anledning til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalgets undersøkelser skulle vise at en sak ikke er korrekt behandlet. Dette må evt. gjøres av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalgets oppgave er å undersøke hendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt eller ikke retter seg etter vedtak i kommunestyret.

## 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 om årsregnskapet.

Kontrollutvalgets tilsyn omfatter i tillegg bl.a.:

- Følge med på kommunens økonomistyring og budsjettdisiplin i løpet av året via orientering om kommunens tertialrapporter
- Følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll.
- Tilsyn med revisor/følge med i revisors arbeid. Dette gjøres bl.a. via revisors rapportering i forbindelse med årsoppgjøret og i forbindelse med orientering om planleggingen av kommende revisjonsår.

---

<sup>1</sup> Koml. § 23-1

<sup>2</sup> Kontrollutvalget kan likevel påpeke om kommunestyret fatter et ulovlig vedtak, jfr. Vedlegg nr. 1 til rskr. H-15/04 §4.

<sup>3</sup> Jfr. [kontrollutvalgsboka](#) s. 31

- Få årlig orientering om skatteregnskapet, skatteoppkrevers melding og kontrollrapport fra Skatteetaten (kan bli endret ved ny lov)

## Forvaltningsrevisjon 2020.

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon i tråd med bestemmelsene i KommuneLOven, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon samt vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget vil bestille prosjekter for levering i 2020 med bakgrunn i nåværende og evt. ny Plan for forvaltningsrevisjon<sup>4</sup> samt i henhold til gjeldende budsjett.

Kontrollutvalget vil også følge opp kommunestyrets vedtak knyttet til behandlede rapporter ca et halvt år etter behandling i kommunestyret. Ved årets utgang gjelder det disse rapportene:

- Eldreomsorg
- Effekt av skjenkereglene

Kontrollutvalget vil følge med i rådmannens arbeid med utarbeiding og behandling/ oppfølging av eierstrategien. Kontroll av kommunalt heleide selskaper er en selvstendig del av forvaltningsrevisjonen og vil bli prioritert her ved utarbeiding av ny plan.

Tidligere kontrollutvalg har bestilt følgende eierskapskontroll som ventes levert på nyåret 2020:

- Stavanger-regionen Havn IKS

Det er ingen gjennomførte eierskapskontroller fra 2019 som ikke er fulgt opp.

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i saker som omhandler forvaltningsrevisjon<sup>5</sup>. Ved oppfølging av kommunestyrets vedtak knyttet til behandlede rapporter videresendes saken til kommunestyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget.

## Ny plan for forvaltningsrevisjon

KommuneLOvens § 23 2. og 3. ledd pålegger kontrollutvalget å utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon for hver valgperiode. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. I tillegg vil kontrollutvalget ha møter med det politiske miljøet for å be om innspill til prosjekter. Det vil også bli bedt om innspill fra kommuneadministrasjonen, revisor og sekretariatet. Planen skal være vedtatt senest innen utgangen av året etter at valg har funnet sted, dvs. innen utgangen av 2020.

## Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget er i forskrift for kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget som kan gjøre endringer i utvalgets forslag forut for den politiske budsjettbehandlingen.

Kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behovet for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjettet.

---

<sup>4</sup> Nåværende Plan for forvaltningsrevisjon gjelder fram til ny plan er vedtatt, seinest innen 31.12.2020.

<sup>5</sup> Jfr. [Kontrollutvalgsboka](#) s. 16.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet kommende år
- Følge opp budsjett for inneværende år

Budsjett for kjøp av tjenester knyttet til revisjon og sekretariat utarbeides og vedtas av henholdsvis representantskapet (Rogaland Revisjon IKS) og styret (§ 27-samarbeidet Rogaland Kontrollutvalgssekretariat).

### **Andre oppgaver som kontrollutvalget har planlagt**

- Gjennomgang av kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
- Orienteringer fra kommunale ledere

Ut over planlagte oppgaver vil kontrollutvalget også ta opp saker som måtte dukke opp underveis i året og som er relevante for kontrollarbeidet.

På alle møtene i kontrollutvalget settes det følgende faste punkter:

- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- Statusoversikt – kontrollutvalget saker
- Referat-/meldingssaker
- Eventuelt

Stavanger, 12.11.2019

*Aleksander Stokkebø*  
Kontrollutvalgsleder

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur*

**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2020:**

Dag	Dato	Tidspunkt	Kommentar
Tirsdag	21.01.20	16:00	
Tirsdag	18.02.20	16:00	
Tirsdag	17.03.20	16:00	
Tirsdag	21.04.20	16:00	<i>Kan bli endret</i>
Tirsdag	19.05.20	16:00	<i>Kan bli endret</i>
Tirsdag	16.06.20	16:00	
Tirsdag	08.09.20	16:00	
Tirsdag	13.10.20	16:00	
Tirsdag	10.11.20	16:00	
Tirsdag	08.12.20	16:00	