



# **KVITSØY KONTROLLUTVALG ÅRSPLAN 2020**



**Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS**

30. oktober 2019

## Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret skal velge<sup>1</sup> 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, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Dette gjelder også saker som er omfattet av taushetsplikt. Kontrollutvalget utfører i hovedsak tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltningens dokumenter, samtaler med administrasjonen (rådmannen), forvaltningsrevisjon og eventuelt andre undersøkelser som bestilles fra revisor. Tilsyn med det politiske nivået utøves ved at kontrollutvalget har møterett i alle politiske møter som ligger under kontrollutvalgets tilsyn, også om møtet er lukket.

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 2020 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 Kontrollutvalgssekretariat. 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

---

<sup>1</sup> Jfr.Koml-§ 23

ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt. Kontrollutvalget bør ha fokus på *systemkontroll*<sup>2</sup>.

## 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 årsoppgjørsnotatet. 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 årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon i tråd med bestemmelsene i Kommuneloven, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon samt vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget planlegger å behandle disse rapportene i 2020:

- Tilpasset opplæring/spesialundervisning
- Oppfølging av henvendelser til kommunen (hvis bestilt på møte 13.11.19)

Kontrollutvalget vil i tillegg bestille prosjekter for levering i 2020 med bakgrunn i nåværende eller oppdatert Plan for forvaltningsrevisjon<sup>3</sup> samt gjeldende budsjett.

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

- Psykisk helsetjeneste

Eierkommunene har bedt om en oppfølgingsrapport knyttet til Rogaland Brann og Redning IKS i 2021.

---

<sup>2</sup> Kontrollutvalgsboka s.31

<sup>3</sup> Nåværende Plan for forvaltningsrevisjon gjelder fram til ny plan er vedtatt, seinest innen 31.12.2020.

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

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.

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i saker som omhandler forvaltningsrevisjon<sup>4</sup>. Ved oppfølging av kommunestyrets vedtak knytte 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<sup>4</sup> 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.

Kontrollutvalget oppgaver på området er:

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

---

<sup>4</sup> Jfr. [Kontrollutvalgsboka](#) s. 16.

## 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 13.november 2019  
Kvitsøy kontrollutvalg

Kontrollutvalgsleder

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*