

# Reglement for kontrollutvalget i Frøya kommune. Vedtatt i kommunestyret, sak 132/17

## § 1 Formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at publikum har tillit til Frøya kommune, og at kommunen leverer tjenester i tråd med gjeldende regelverk og kommunestyrets intensjoner og vedtak. Kontrollutvalget skal arbeide for å

- sikre god kvalitet på kommunens tjenester
- sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- sikre at funn i statlige tilsyn følges opp og om nødvendig legges fram for kommunestyret

## § 2 Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer og velges på det konstituerende kommunestyremøtet. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst ett av utvalgets medlemmer velges blant kommunestyrets medlemmer. Lederen bør velges etter forslag fra opposisjonen i kommunestyret. Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget får bistand fra et sekretariat som er uavhengig av administrasjonen. Sekretariatet forbereder saksbehandlingen i utvalget, er møtesekretær og følger opp saker på vegne av utvalget.

Revisjonsarbeidet utføres av et revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

## § 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven. Hovedoppgavene er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan be utvalget om å utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalget skal ikke opptre som klageorgan i enkeltsaker og har ikke myndighet til å overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunens folkevalgte organer. Hvis politiske vedtak er i strid med lov- eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette. Kontrollutvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon, utover rett til å kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

### Regnskapsrevisjon

Dette innebærer å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert, gi en uttalelse om kommunens årsregnskap og sørge for at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp av administrasjonen.

### Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal sørge for at det gjennomføres årlig forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal, basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden. Planen vedtas i kommunestyret. Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjon i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av forvaltningsrevisjonen til kommunestyret.

### **Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper gjennom selskapskontroll. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll, som er basert på en overordnet analyse av ulike risikoforhold i eierskapet. Planen vedtas i kommunestyret. Kontrollutvalget skal bestille selskapskontroll i henhold til planen og i dialog med revisor. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av selskapskontrollen til kommunestyret.

### **Granskninger eller undersøkelser**

Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

### **Forsvarlig revisjonsordning**

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Det innebærer blant annet å holde seg orientert om revisjonens kvalitetsarbeid og om kvalitetskontrollen av revisjonen.

## **§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser**

Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget som står i forhold til utvalgets behov. Utvalget fremmer forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal i samråd med kommunestyre og revisor legge opp til en revisjonsordning som er tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov og kommunens egen organisering og internkontroll.

## **§ 5 Saksbehandlingen i kontrollutvalget**

Kontrollutvalget treffer sine vedtak i møter og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, rådmann og revisor én uke før møtet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget, det samme har revisor.

## **§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte**

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Frøya kommune. Utvalget skal legge vekt på samarbeid og dialog og opptre uavhengig og politisk nøytralt. Kontrollutvalget skal legge særlig vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og egen kvalitetssikring. Kontrollutvalget skal bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, i den grad slike skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

## **§ 7 Informasjon og rapportering**

Kontrollutvalget skal ha en aktiv dialog med kommunestyret og rapportere til kommunestyret ved behov. Utvalget skal minst én gang i året legge fram en rapport om virksomheten i utvalget og resultatene fra forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og legger fram utvalgets saker for kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder uttaler seg på vegne av utvalget til media.

## **§ 8 Ikrafttredelse**

Retningslinjene for kontrollutvalget trer i kraft etter vedtak i Frøya kommunestyre.