

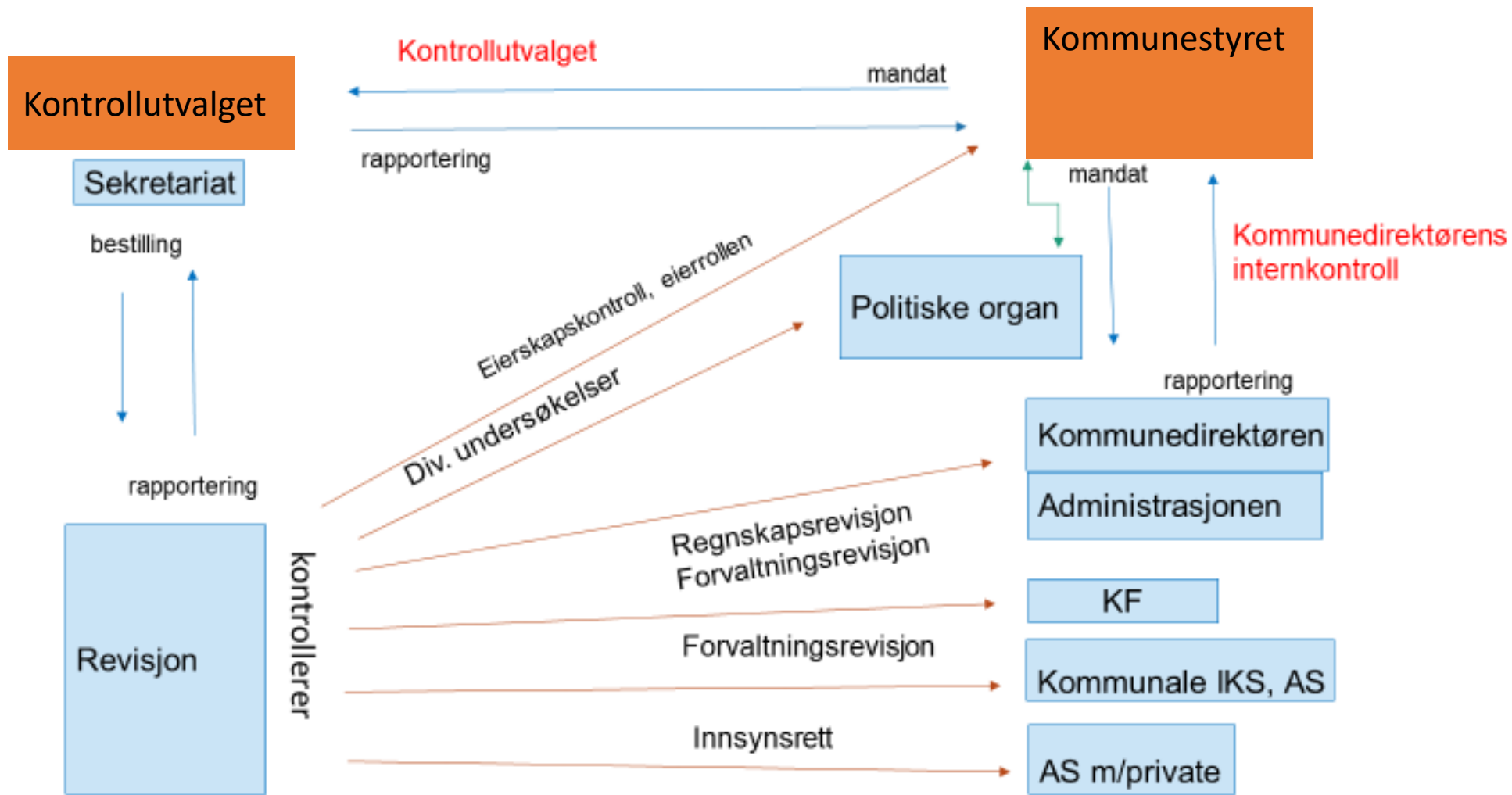
Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Malvik kommune, 7.11.2019



Den kommunale egenkontrollen

- Kommunestyret har ansvaret for egenkontrollen
 - Rådmannen har ansvar for internkontrollen
 - Kontrollutvalget har ansvar for kontrollarbeidet
 - Sekretariatet er kontrollutvalgets rådgiver
 - Revisjonen utfører arbeid på bestilling fra kontrollutvalget



Kontrollutvalgets ansvar - § 23-2

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Grunnleggende om kontrollutvalgets rolle

- Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver
- Kontrollutvalget har ingen beslutningsmyndighet
- Utvalget har full innsynsrett
- Kontrollutvalget er ikke et klageorgan
- Utvalget kan gjøre det som det mener er nødvendig for å ivareta kontrollfunksjonen

Prinsipper for utvalgets saksbehandling

- Kontrollutvalget skal følge forvaltningsrettslige prinsipper
 - Henvendelser skal journalføres
 - Saksbehandlingen skal være forsvarlig og saklig

Sekretariatet

- Er kontrollutvalgets administrasjon
 - Administrator: praktisk tilrettelegger for utvalgsmøtene
 - Saksbehandler: Utrede saker som skal til behandling i utvalget
 - Utreder: risiko- og vesentlighetsvurderinger, og andre utredninger
 - Rådgiver: habilitet, møte- og dokumentoffentlighet + opplæring
 - Koordinator: samordning av kommunalt kontrollarbeid og statlige tilsyn
 - Arkivansvar for kontrollutvalgets virksomhet
 - Postjournal
 - Arkiv
 - Håndtere innsynsbegjæringer

Revisjonen

- Leverer revisjonsarbeid på oppdrag fra kontrollutvalget:
 - Regnskapsrevisjon
 - Forvaltningsrevisjon i kommunen
 - Forvaltningsrevisjon i kommunens selskaper
 - Eierskapskontroll
 - Andre undersøkelser

For eksempler på forvaltningsrevisjon fra egen og andres kommuner:

www.forvaltningsrevisjon.no

Saker i kontrollutvalget

1. Pålagte saker

Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll
Regnskapsrevisjon
Oppfølging av revisjonen
Lage forslag til budsjett for
kontrollarbeidet

2. Planlagte saker

Virksomhetsbesøk
Orientering fra administrasjonen
Gjennomgang av møtebøker
Folkevalgtopplæring
Oppfølging av utvalgets vedtak
Gjennomgang av tertialrapporter
Gjennomgang av KOSTRA-
rapportering
Gjennomgang av delegerte
fullmakter

3. Uplanlagte saker

Saker fra media
Henvendelser fra kommunestyret
Henvendelser fra innbyggere
Henvendelser fra ansatte
Henvendelse fra
kommunedirektøren
Misligheter og annen informasjon
fra regnskapsrevisor
Rapporter fra statlige tilsyn
Rapporter, evalueringer og planer
Orientering om rettstvister

Kontrollutvalgets verktøy

- Orienteringer fra administrasjonen
- Virksomhets- og bedriftsbesøk
- Utredninger fra sekretariatet
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Andre revisjonsundersøkelser
- Høring

Taushetsplikt og habilitet

- Taushetsplikt
 - personlige forhold
 - kommunens forretningshemmeligheter
 - ikke nødvendigvis taushetsplikt om opplysninger gitt i lukket møte
- Habilitet
- Du har selv ansvar for å melde fra om mulig inhabilitet.
 - Meld fra til sekretariatet så tidlig som mulig
 - Kontrollutvalget vurderer habiliteten i møtet

Praktisk informasjon







































- Møteinnkallinger er som regel klar 7 dager før møtet
- Møtedokumentene publiseres samtidig med utsending
- Protokollen godkjennes i møtet og sendes ut/publiseres i løpet av 1-2 dager
- Melding om forfall må gis i god tid så vara kan kalles inn
- Krav om møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste sendes til kommunen etter hvert møte.

Organisasjoner

- Forum for kontroll og tilsyn, se www.fkt.no
 - En "møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner."
 - Årlig konferanse for kontrollutvalgene tidlig i juni
- Norges kommunerevisorforbund, se www.nkrf.no
 - "en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet."
 - Årlig konferanse for kontrollutvalgene tidlig i februar

Konsek Trøndelag er et interkommunalt sekretariat for kontrollutvalg. Selskapet ble opprettet 1.1.2018 etter en fusjon mellom Konsek Trøndelag og Kontrollutvalgsssekretariat Midt-Norge. Vi har hovedkontor på Steinkjer og avdelingskontor i Trondheim.

Kontrollutvalg

 Agdenes	 Flatanger	 Fosnes
 Frosta	 Frøya	 Grong
 Heim	 Hemne	 Hitra
 Høylandet	 Inderøy	 Klæbu
 Leka	 Levanger	 Lierne
 Malvik	 Meldal	 Melhus
 Meråker	 Midtre Gauldal	 Midtre Namdal
 Namdalseid	 Namsos	 Namsskogan
 Nærøy	 Nye Hitra	 Nye Namsos
 Nye Steinkjer	 Orkdal	 Orkland
 Overhalla	 Røyrvik	 Selbu
 Skaun	 Snåsa	 Snillfjord
 Steinkjer	 Stjørdal	 Trøndelag fylkeskommune
 Tydal	 Verdal	 Verran

Mer informasjon:
www.konsek.no

Steinkjer (hovedkontor)
Fylkets hus
Seilmakergata 2
7725 Steinkjer

Trondheim
Kongens gate 9,
7013 Trondheim

Telefon
468 51 950

E-post:
post@konsek.no

Organisasjonsnummer:
988 799 475