

Kontrollutvalget - funksjon, oppgave og rolle

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

19.11.2019

Saknr

48/19

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 19/231 - 5

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalget - funksjon, oppgave og rolle (presentasjon)

Rapport fra kontrollutvalgets virksomhet for perioden 2017-2019 (beh i KU)

Utrykt vedlegg:

Kontrollutvalgsboken:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalgsboka.pdf>

Saksutredning

I likhet med øvrige politiske utvalg velges kontrollutvalget av fylkestinget etter valget. Sekretariat vil orientere medlemmene av utvalget om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og funksjon.

Foruten dette saksfremlegget vises det til vedlagt presentasjon, tidligere behandlet rapport fra kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019 samt utrykt vedlegg *Kontrollutvalgsboken* (se link.)

Kontrollutvalgets plass i den fylkeskommunale forvaltningen

Kontrollutvalget ble opprettet i medhold av kommuneloven fra 1992. Formålet var å sikre fylkeskommunene en egenkontroll basert på demokratiske prinsipper. Dette ble sett på som en del av det fylkeskommunale selvstyret og skulle på sikt redusere behovet for statlig tilsyn.

Fylkestinget har det øverste tilsynet med den fylkeskommunale forvaltningen. Fylkestinget skal imidlertid velge et eget kontrollutvalg som skal gjennomføre dette tilsynet på fylkestingets vegne.

Kontrollutvalget skal være uavhengig av den fylkeskommunens forvaltning(administrasjon). Utvalget skal utøve sin funksjon på vegne av fylkestinget og er kun underlagt dette.

Kontrollutvalget må utøve sin funksjon med høy integritet og skal opptre nøytralt uavhengig av politiske føringer. Kontrollutvalget har et eget sekretariat som også er uavhengig av den øvrige forvaltningen. Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunen har en betryggende revisjonsordning, hvor revisor rapporterer resultatene av sitt arbeid til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ansvarlig for kontroll med hele den fylkeskommunale virksomheten. Kontrollutvalgets kontrollansvar er ikke begrenset til administrasjonen, men omfatter også fylkesutvalget, andre politiske utvalg, fylkesordførere og selskaper hvor fylkeskommunen har eierinteresser.

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med selve forvaltningen for å påse at fylkestingets vedtak og intensjoner følges opp, at forvaltningen drives etter gjeldende rett og at den enkelte innbygger får lovfestede tjenester og rettigheter.

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Utvalget kan likevel uttale seg dersom fylkestinget for eksempel har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig.

Kontrollutvalget kan kontrollere om saker til fylkestinget er forsvarlig utredet.

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser må fylkestinget stille nødvendige ressurser til disposisjon. Det vil si budsjettmidler, sakkyndig sekretariatsbistand, revisjonsressurser og innsynsrett i henhold til gjeldene lovverk.

Kontrollutvalgets oppgaver

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

- Regnskapsrevisjon - Utvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.
- Forvaltningsrevisjon - Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens administrasjon og av selskapene som fylkeskommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av fylkestinget. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av fylkestinget etter forvaltningsrevisjoner.
- Eierskapskontroll - Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierskap gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til fylkestinget. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av fylkestinget etter eierskapskontroller.
- Budsjett for kontrollarbeidet - Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til fylkestinget for endelig behandling.
- Valg av revisjonsordning - Kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til fylkestinget og eventuelt innstiller på valg av revisor.

Utvalget skal arbeide for å sikre god kvalitet i fylkeskommunens tjenester, sikre produktivitet, effektiv ressursutnyttelse, ivareta innbyggernes rettsikkerhet i kontakt med fylkeskommunen, og sikre at politiske vedtak følges opp.

Kontrollutvalgets rettigheter og plikter

Innsynsrett

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke undersøkelser som skal iverksettes. Utvalget kan legge frem saker med forslag til vedtak til behandling i fylkestinget. Utvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor administrasjonen, men kan søke tilslutning hos fylkestinget. Kontrollutvalget kan kreve enhver opplysning eller tilgang til et hvert dokument i fylkeskommunen, uavhengig av taushetsplikt og om opplysningene er unntatt offentlighet. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, det er sekretariatet som krever innsyn på vegne av kontrollutvalget som ledd i saksforberedelsene.

Kontrollutvalget kan kreve opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre kontroll av; interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd; kommunale oppgavefelleskap; aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

For ytterligere informasjon om begrepet 'innsynsrett', se *Kontrollutvalgsboken* s. 20.

Taushetsplikt

For kontrollutvalget gjelder forvaltningslovens alminnelige regler om taushetsplikt. Dette innebærer at kontrollutvalget plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger som er knyttet til personlige forhold og næringsopplysninger. Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. En utbredt misforståelse er at folkevalgte kan pålegges taushetsplikt for alle typer opplysninger som kommer fram i lukkede møter. Det er kun opplysninger knyttet til lovbestemt taushetsplikt, som f.eks. personlige forhold eller opplysninger knyttet til fylkeskommunens forhandlingsposisjon.

For mer informasjon om begrepet 'taushetsplikt', se *Kontrollutvalgsboken* side 20 og 21.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Utvalget oppfordres til å stille spørsmål i sakens anledning.

Utvalget må vurdere om det har fått en tilfredsstillende orientering og presentasjon av utvalgets funksjon, oppgave og rolle før det kan ta redegjørelsen til orientering.