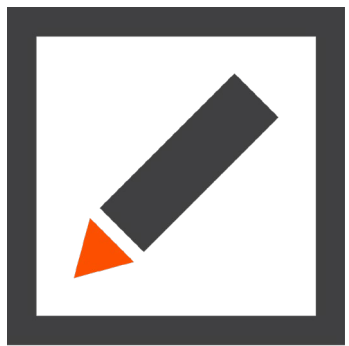


# Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

## Hitra, 25.11.2019



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS

# 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](http://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](http://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](http://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 Kontrollutvalgssekretariat 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	 Namskogan
 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](http://www.konsek.no)

**Steinkjer (hovedkontor)**  
Fylkets hus  
Seilmakergeta 2  
7725 Steinkjer

**Trondheim**  
Kongene gete 9,  
7013 Trondheim

**Telefon:**  
468 51 950

**E-post:**  
[post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)

**Organisasjonsnummer:**  
988 799 475