



Alvodal kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2023

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 14. november 2022, Sak 26/22

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 FJERNMØTER	4
2.3 REGNSKAPSREVISJON	4
2.4 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.5 EIERSKAPSKONTROLL	5
2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	6
2.7 ANDRE OPPGAVER	6
2.7.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	6
2.7.2 BEFARING/BESØK	6
2.7.3 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	6
2.7.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	6
2.7.5 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID	7
2.7.6 OPPFØLGING AV SAKER	7
2.7.7 RAPPORTERING	7
2.7.8 SAMORDNING AV KONTROLL	7
2.7.9 ANNET	7
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023	7
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023	8
VEDLEGG - MØTEPLAN	9

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 03.10.19 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 personlige varamedlemmer for perioden 2019 – 2024. Den 18.06.20 ble det valgt ny varaliste.

Ved utgangen av 2020 har kontrollutvalget følgende sammensetning:

Faste medlemmer		Vara medlemmer
	Navn	Navn
Leder	Ola Eggset	1.Vigdis Vestby
Nestleder	Wenke Furuli	2.Rolf Langen
Medlem	Sigmund Kveberg Paaske	3.Ivar Oddlien
Medlem	Tor Eggestad	4.Per Nyrønning
Medlem	Anita Midtun	5.Kari Ann Kristiansen

Tor Eggestad sitter i kommunestyret.

Det er kommunevalg i september 2023.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2023, se møteplan som vedlegg.

2.2 FJERNMØTER

Det er viktig at det legges til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stopper opp, selv om det dukker opp noe som hindrer fysiske møter i lengre tid fremover. Det vil også i 2023 være mulig for revisor og publikum å delta via Teams.

2.3 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.4 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23.3, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode ble, etter innstilling i fra kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret den 03.09.20 med følgende prioriterte prosjekt:

Område	Tema
1. Budsjetteringsprosessen og budsjettoppfølgning *	
2. Abakus AS **	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
3. Sykefravær og HMS	Arbeidsmiljø
4. Kultur	Samarbeid, rekruttering, tjenestetilbud
5. Internkontroll	Implementering blant ansatte
6. Beredskapsplaner og ROS-analyse	Systematikk i beredskapsarbeidet
7. Sykefravær og HMS	Arbeidsmiljø
8. Arkiv	Ajourføring og samkjøring fra ulike saksområder
9. Barnehage	Pedagognormen

*Gjennomført i 2021

**Gjennomført i 2022

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden. Det er Revisjon Midt-Norge SA som gjennomfører forvaltningsrevisjoner etter bestilling i fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon innen sykefravær pågår ved årsskiftet.

2.5 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er hjemlet i KL § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for eierskapskontroll. Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet 2020. Behovet for eierskapskontroll vurderes hvert år.

Plan for inneværende valgperiode ble, etter innstilling i fra kontrollutvalget, vedtatt i kommunestyret 03.09.20 med følgende prioriterte prosjekter:

- 1) ABAKUS AS m/ forvaltningsrevisjon
- 2) Aukrustsenteret AS
- 3) Alvdal Skurlag AS
- 4) Eierstyring

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planen. Det er Revisjon Midt-Norge SA som gjennomfører eierskapskontroller etter bestilling i fra kontrollutvalget.

Behov for eierskapskontroll vurderes årlig.

2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

2.7 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.7.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

2.7.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Alvdal kontrollutvalg vedtok prosedyrer for virksomhetsbesøk 14.02.17 – sak 06/17.

Initiering av virksomhetsbesøk i 2023 gjøres i første møte i 2023.

2.7.3 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.7.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.7.5 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivarettatt med jevnlige orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer, åpenhetsrapport og kvalitetsrapporter i fra NKRF. Revisor er ved behov tilstede i utvalgets møter enten fysisk eller digitalt.

2.7.6 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner, revisjonsrapporter og eierskapskontroller blir fulgt opp. Oppfølging foregår jevnlig og ved behov.

Kontrollutvalget kan gå gjennom oppfølgingen av egne saker etter behov.

2.7.7 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

2.7.8 SAMORDNING AV KONTROLL

Kravet til samordning av tilsyn og egenkontroll er forsterket i ny kommunelov. Endringen i kommuneloven medfører at statlige etater og kommuner må ha et tettere samarbeid.

Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn sees i sammenheng for felles læring og utvikling av tjenester. Kommuneloven sier også at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen.

Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalget går fortløpende igjennom tilsyn gjennomført av fylkesmannen.

2.7.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar 2023 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn's kontrollutvalgskonferanse i juni 2023 (Trondheim)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 18/22, 6. september. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2023		nov.-22	7. febr	25.april	6.juni	10.okt	5. des
Initiering av virksomhetsbesøk			x				
Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon			x				
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen		x					x
Status revisjonsarbeidet 2023, orientering fra revisjonen							x
Revisjonsstrategi for 2022		x					
Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomi- forvaltningen		x				x	
Kontrollutvalgets årsmelding 2022			x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen - ved behov						x	
Dialogmøte ordfører – ved behov							
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2022				x			
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport (ved behov)							
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2024							x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2024						x	
Virksomhetsbesøk, planlegging				x			
Virksomhetsbesøk, gjennomføring					x		
Gjennomgang av tilsynsrapporter fylkesmannen (fortløpende)							
Innføring i kontrollutvalgsarbeid							x
Bestilling av RVA-analyse						x	