

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Lierne kommune

Arkivsak: 21/368
Møtedato/tid: 30.11.2021 kl. 10:00 – 13.00
Møtested: Kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Jorunn Sund på telefon 959 85 828, eller e-post: jorunn.sund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 23.11.2021

Kjell Helge Urdshals (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Jorunn Sund
førstekonsulent
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
27/21	Orientering av kommunedirektør
28/21	Revisors uavhengighetserklæring
29/21	Revisjonsstrategien for 2021
30/21	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2022
31/21	Referatsaker
32/21	Eventuelt
33/21	Godkjenning av møteprotokoll 30.11.2021

Orientering av kommunedirektør

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

27/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/21 - 21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kommunedirektøren orienterer om:

Budsjettprosess

Nærprosjekt

Matrikkelrapport

Ordfører valg

Tilbakemelding på innkjøp av PC / IKT utstyr

Konklusjon

Den gitte informasjon anbefales tatt til orientering om ikke kontrollutvalget selv bestemmer noe annet ut fra opplysninger og spørsmål i møtet.

Revisors uavhengighetserklæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

28/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/339 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors uavhengighetserklæring til orientering.

Vedlegg

Uavhengighetserklæring Lierne

Saksopplysninger

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget, jfr. § 19 2. ledd. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon. Forskriftens §§ 17 og 18 setter krav til hhv. revisors tilknytning til revidert virksomhet, samt hvilke stillinger/verv/tjenester revisor kan ha.

Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet tilandel. Oppdragsansvarlig revisor må ha ført en hederligandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, samt være myndig.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er registrert revisor. For registrerte og statsautoriserte revisorer vilandel normalt være kontrollert av finanstillsynet ifm. godkjenningen, og av kontrollutvalget ved tildeling av oppdraget.

Konklusjon

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er registrert i finanstillsynets virksomhetsregister. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

Så fremt kontrollutvalget ikke har innvendinger, anbefales kontrollutvalget å ta den gitte informasjonen til orientering uten merknader.

Til kontrollutvalget i Lierne kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lierne kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Midt-Norge SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Revisjon Midt-Norge SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Revisjon Midt-Norge SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Lierne kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Lierne kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Lierne kommune.

Heidi Anita Galguften

Oppdragsansvarlig revisor



Fullstendighetserklæring

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-09-07 07:54

Revisjonsstrategien for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

29/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/339 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

Vedlegg

Presentasjon KU - Revisjonsstrategi 2021 Lierne (002)

Saksopplysninger

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget. Formålet er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å avgi beretning.

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2021. Det er viktig at kontrollutvalget får god kjennskap til og forståelse for hva regnskapsrevisjonen inneholder.

Konklusjon

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2021. Det er viktig at kontrollutvalget får god kjennskap til og forståelse for hva regnskapsrevisjonen inneholder. Oppfordrer kontrollutvalget å stille spørsmål til revisor om årets revisjonsstrategi.

Revisjon Midt-Norge SA

Klikk for å legge til tekst

Revisjonsstrategi 2021
Lierne kommune

Rm Revisjon
Midt-Norge



Innhold

- **Revisjonsteamet**
- **Kommuneloven**
 - § 24-2 Revisors ansvar og myndighet
 - § 24-4 Uavhengighet og vandel
 - § 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - §24-6 Revisors plikter
 - § 24-8 Revisjonsberetning
- **Revisjon 2021**
- **Etterlevelserevisjon 2021**



Revisjonsteamet

- **Revisjonsteamet:**
 - Oppdragsansvarlig: Heidi Galguften
 - Revisorer: Hanne Iren Grande
- Kontaktperson FR: Anna Karlsen Dalslåen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.



§ 24-2 Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve av kommunen eller fylkeskommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

§ 24 – 4 Revisors uavhengighet ogandel

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.



§ 24-6 Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.



§ 24-8 Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15 april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon 2021

Vi har nå kommet godt i gang med flere av de revisjonshandlingene som er planlagt gjennomført. Hovedfokuset har vært kartlegging og testing av de interne rutinene som skal sikre at den økonomiske informasjonen er korrekt.

I tillegg utfører vi:

- Attestering mva-komp, tippemidler og forskjellige prosjekt.
- Rådgivning, spesielt på avgiftsområdet
- Gjennomgang av møteprotokoller med henblikk på at det er riktig organ som har fattet endelig vedtak, ser på saker med økonomisk virkning og om de er finansiert på riktig måte.



§ 24-9 Forenklet etterlevelserevisjon med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30.juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalgets års- og møteplan 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

30/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/23 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022.

Vedlegg

Års- og møteplan 2022

Saksopplysninger

Kontrollutvalget må vedta en års- og møteplan for 2022. Utvalget har budsjett til fem møter årlig, sekretariatet foreslår tilsvarende antall møter også neste år. Sekretariatet har laget et forslag til års- og møteplan, se vedlegg. Listen over saker i årsplanen er ikke uttømmende.

Kontrollutvalget har hele kommunen som sitt arbeidsområde, i tillegg har det ansvar for å kontrollere kommunens eierskap. For å bli bedre kjent med arbeidsområdet har sekretariatet lagt opp til et besøk i kommunale virksomheter/selskaper som kommunen har eierskap i. Kontrollutvalget kan ta endelig stilling til hvilke besøk det vil gjennomføre i første møte i 2022.

Konklusjon

Sekretariatet legger fram forslag til års- og møteplan til diskusjon, eventuelle endringer kan gjøres i møtet.

Vedlegg:**Års- og møteplan for kontrollutvalget 2022**

Aktiviteter/saker	22. februar	28. april	24. mai	06. september	08. november
Referatsaker	X	X	X	X	X
Orientering fra rådmannen (etter behov)	X	X	X	X	X
Orientering fra ordfører (etter behov og mulighet for ordfører)	X	X	X	X	X
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning			X		
Bestilling, forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll					
Prosjektplan, forvaltningsrevisjon/ Eierskapskontroll.					
Rapport, forvaltningsrevisjon/ Eierskapskontroll. - Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS - Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon IKT Indre Namdal IKS	X X				
Budsjett for kontrollutvalget				X	
Etterlevelseskontroll				X	
Oppdragsansvarlig regnskaps- revisors uavhengighetserklæring					X
Revisjonsstrategi					X
Års- og møteplan					X
Virksomhetsbesøk				X	
Henvendelser fra publikum (Etter innbygger ønske/behov)					

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

31/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/368 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Melding om vedtak - Vedtak Valg av nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023

Oversendelse av matrikkelrapport etter tilsyn i Lierne kommune.

Sluttrapport etter undersøkelse av Lierne kommune som matrikkelmyndighet 2021.

Arbeidsgiver skal informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten

Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker

Kan man holde kommunestyremøte utenfor kommunegrensen

Kontrollutvalget er lite egnet som varslingsmottak

Møteinnkalling årsmøte 01.11.2021 - Revisjon Midt-Norge SA

Ordfører er reklamemodell, er det lov

Usikkert om ny jobb er gyldig fritaksgrunn

Saksopplysninger

1. Melding om vedtak - Vedtak Valg av nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023
2. Oversendelse av matrikkelrapport etter tilsyn i Lierne kommune.
3. Sluttrapport etter undersøkelse av Lierne kommune som matrikkelmyndighet 2021.
4. Arbeidsgiver skal informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten
5. Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker
6. Kan man holde kommunestyremøte utenfor kommunegrensen
7. Kontrollutvalget er lite egnet som varslingsmottak
8. Møteinnkalling årsmøte 01.11.2021 - Revisjon Midt-Norge SA
9. Ordfører er reklamemodell, er det lov
10. Usikkert om ny jobb er gyldig fritaksgrunn



Lierne kommune
Rådmann



Lierne
nasjonalparkkommune

KONSEK TRØNDELAGE IKS

Postboks 2564

7735 STEINKJER

Vår ref
2021/5209-4

L.nr:
2660/2021

Arkiv
033

Deres ref:

Dato:
23.11.2021

Melding om vedtak - Vedtak Valg av nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023

Kommunestyrets behandling av sak 75/2021 i møte den 18.11.2021:

Behandling

Valgnemnda sin innstilling:

Innstilling til kontrollutvalg:

1. Hilde Kveli fritas fra vervet som medlem av kontrollutvalget for Lierne kommune f.o.m. 01.11.21 og ut valgperioden 2019-2023.

2. Medlemmer i kontrollutvalget i Lierne kommune for resten av valgperioden:

a) Kjell Urdshals

b) Tore Solstad

c) Kathrine Gåsbakk

d) Roy Inge Bergli

e) Aud Randi Gjertsås

3. Varamedlemmer i kontrollutvalget i Lierne kommune for resten av valgperioden:

a) Atle Bertil Gåsbakk

b) Anne Berit Sundvik

4. Leder og nestleder i kontrollutvalget i Lierne kommune for resten av valgperioden:

a) Leder: Kjell Urdshals

b) Nestleder: Tore Solstad

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Hilde Kveli fritas fra vervet som medlem av kontrollutvalget for Lierne kommune f.o.m. 01.11.21 og ut valgperioden 2019-2023.

2. Medlemmer i kontrollutvalget i Lierne kommune for resten av valgperioden:

a) Kjell Urdshals

b) Tore Solstad

c) Kathrine Gåsbakk

d) Roy Inge Bergli

e) Aud Randi Gjertsås

3. Varamedlemmer i kontrollutvalget i Lierne kommune for resten av valgperioden:

a) Atle Bertil Gåsbakk

b) Anne Berit Sundvik

4. Leder og nestleder i kontrollutvalget i Lierne kommune for resten av valgperioden:

a) Leder: Kjell Urdshals

b) Nestleder: Tore Solstad

Med hilsen

Jorunn Granheim
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen underskrift

Vedlegg:

Kopi:



Kartverket

Sluttrapport etter undersøkelse av Lierne kommune som matrikkelmyndighet

Kommunens navn:	Lierne kommune	Saksnummer:	16/00071
Virksomhetens adresse:	Heggvollveien 6 7882 Nordli	Tidsrom for undersøkelsen:	1. -3. november 2021
Kontaktperson i kommunen:	Kristel R. Stuenes	Fra Kartverket:	Knut Holter Roar Haugland

Undersøkelsen omfattet følgende emner:

- Hvordan kommunen som matrikkelmyndighet sikrer troverdighet for matrikkelen belyst gjennom
 - organisering av kommunens oppgaver som lokal matrikkelmyndighet
 - samordning mellom plan- og bygningslov og matrikkellovforvaltning
 - føring av bygningsinformasjon
 - føring av adresse
 - føring av ikke fullført oppmålingsforretning
 - behandling av krav om retting og ved retting av eget tiltak
 - behandling av krav om matrikkelføring fra andre etater og organer
 - behandling av matrikelopplysninger i egen administrasjon
 - sikkerhet i forhold til skrivegang til matrikkelen – håndtering av brukernavn og passord
- For øvrig hvordan kommunen gjennomfører opprettelse av matrikkelenheter og grensejustering belyst ved saksbehandlingen fra det foreligger rekvisisjon til saken er ferdig ført i matrikkel og arkivert.

Sammendrag av resultater:

Kartverket avdekket følgende to avvik i undersøkelsen:

- Kommunen oppfyller ikke kravene til dokumentasjon og kontroll av oppmålingsforretning.
- Kommunen sikrer ikke at tidsfristen for fullføring av ikke fullførte oppmålingsforretniger blir overholdt.

Kartverket hadde en merknader etter undersøkelsen:

- Kommunen mangler sjekklister knyttet til arbeid etter matrikkelloven

Utarbeidet dato: 3. november 2021

Janne Johnsen
tilsynsansvarlig, Matrikkel- og
stedsnavnavdelingen

Roar Haugland
ledet tilsynet i Lierne kommune

Knut Holter
revisor under tilsynet i Lierne kommune

Innhold

1. Innledning	4
2. Omfang.....	4
3. Dokumentunderlag	5
4. Avvik	5
5. Merknad	5
6. Gjennomføring	8

Vedlegg

Vedlegg 1: Dokumentunderlag for Kartverkets undersøkelse

Vedlegg 2: Deltakere ved Kartverkets undersøkelse

1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter en undersøkelse i Lierne kommune i perioden 1.- 3. november 2021.

Undersøkelsen er en del av Kartverkets planlagte aktivitet for inneværende år. 19 av landets 356 kommuner er valgt ut. Kommunene blir valgt ut både med hensyn til størrelse, folketall og fylkesvis fordeling. Det blir også trukket ut kommuner som tidligere har hatt tilsyn.

Undersøkelsen fokuserer på overholdelse av lov- og forskriftskrav, og rapporten beskriver eventuelle avvik og merknader som ble avdekket under undersøkelsen. Rapporten gir således ingen fullstendig tilstandsvurdering av kommunens arbeid etter matrikkelloven.

Følgende tema inngår i undersøkelsen i Lierne kommune:

- Hvordan kommunen som matrikkelmyndighet sikrer troverdighet for matrikkelen belyst gjennom
 - organisering av kommunens oppgaver som lokal matrikkelmyndighet
 - samordning mellom plan- og bygningslov og matrikkellovforvaltning
 - føring av bygningsinformasjon
 - føring av adresse
 - føring av ikke fullført oppmålingsforretning
 - behandling av krav om retting og ved retting av eget tiltak
 - behandling av krav om matrikkelføring fra andre etater og organer
 - behandling av matrikelopplysninger i egen administrasjon
 - sikkerhet i forhold tilskrivertilgang til matrikkelen- håndtering av brukernavn og passord
- For øvrig hvordan kommunen gjennomfører opprettelse av matrikkelenhet og grensejustering belyst ved saksbehandlingen fra det foreligger rekvisisjon til saken er ferdig ført i matrikkel og arkivert

Undersøkelsen ble gjennomført ved gransking av dokumenter, ved intervjuer av både sentralt plasserte personer og fagpersoner i kommunen, og ved verifikasjon av at rutiner, prosedyrer og instruksjoner blir fulgt opp i praksis. Rapporten omhandler avvik og merknader som er avdekket under undersøkelsen.

Avvik er mangel på oppfyllelse av krav fastsatt i eller i medhold av lov eller forskrift.

Merknad er et forhold som ikke omfattes av definisjonen for avvik, men der tilsynsmyndigheten med utgangspunkt i krav fra myndighetene, mener det er et forbedringspotensiale.

2. Omfang

Omfanget av Kartverket sin undersøkelse er nærmere beskrevet i varselet om tilsyn. Varselet om tilsynet ble sendt til kommunen 8.juni 2021.

Kartverket har ikke vurdert andre områder av kommunens virksomhet.

3. Dokumentunderlag

Dokumentunderlaget for undersøkelsen var:

- Aktuelle lover og forskrifter
- Virksomhetens egen dokumentasjon knyttet til den daglige drift og om forhold av betydning for temaene i undersøkelsen

Dokumenter av spesiell viktighet for gjennomføring av undersøkelsen er listet i vedlegg 1.

4. Avvik

Følgende to avvik ble avdekket i undersøkelsen:

AVVIK 1

Kommunen oppfyller ikke kravene til dokumentasjon og kontroll av oppmålingsforretning.

Avvik fra:

Matrikkelloven §§ 9, 16, 24, 33 og 34 og matrikkelforskriften §§ 9, 23, 27, 34, 37 og 41

Kommentarer:

Matrikkelforskriften har detaljerte krav til protokoll og dokumentasjon fra oppmålingsforretning:

1. Rekvisisjon av oppmålingsforretning skal være underskrevet av rekvirent og gi opplysninger om hjemmelsgrunnlaget for krav om matrikulering jf. matrikkelloven § 9 og matrikkelforskriften § 23 fjerde ledd, bokstav b).
2. Matrikkelloven § 24 og matrikkelforskriften § 9 inneholder bestemmelser om utsending av matrikkelbrev til rekvirent og relevant underretning til berørte naboer.
3. Matrikkelforskriften § 27 første ledd har krav til at kommunen skal kontrollere dokumentasjon i saken før den matrikkelføres. Matrikkelforskriften § 27 har også detaljerte bestemmelser om hvilken dokumentasjon som skal foreligge før matrikkelføring.
4. Det skal foreligge erklæring fra landmåler om at grunnboka er undersøkt og at partene er spurt om det foreligger bruksretter og servitutter som er berørt av forretningen jf. matrikkelforskriften § 27 første ledd bokstav d. I kommentarene til denne står det at det i tillegg til at grunnboksbladet er undersøkt må det gå fram at landmåleren har spurt partene om avgivereiendommen har rettigheter på andre eiendommer, som ikke er tinglyst, og som evt. skal gjelde for den utskilte enheten.
5. Kommunen skal kontrollere om det foreligger dokumenter som er nødvendig for å oppfylle vilkår fastsatt i kommunale tillatelser, jf. matrikkelforskriften § 27 andre ledd bokstav c)

6. Matrikkelforskriften § 34 første ledd bokstav b krever at det foreligger arealregnskap for de involverte matrikkelenheter og overførte arealer, og eventuelt tidligere grensejusteringer.
7. Matrikkelforskriften § 34 første ledd bokstav d har bestemmelser om at det må foreligge verdianslag for de involverte matrikkelenhetene. Det fremgår av matrikkelforskriften § 34 fjerde ledd at grensejustering ikke skal redusere eller øke verdien på noen av de involverte enhetene med mer enn folketrygdens grunnbeløp.
8. Matrikkelforskriften § 34 første ledd bokstav a sier at ved grensejustering skal dokumentasjon omfatte skriftlig samtykke om grensejusteringen fra registrerte eiere og registrerte festere til de matrikkelenhetene som saken får betydning for.
9. Matrikkelloven § 34 og matrikkelforskriften § 41 andre ledd har bestemmelser om når grensemerking kan utelates. Matrikkelforskriften § 27 andre ledd bokstav e sier at det skal foreligge begrunnelse som oppfyller vilkårene for ikke å merke alle grensene.
10. Matrikkelforskriften § 37 første og andre ledd har regler om hvem som skal varsles om oppmålingsforretning. Matrikkelforskriften § 37 femte ledd sier at varselet skal gis på en dokumenterbar måte senest to uker før oppmålingsforretningen.

Avviket bygger på følgende observasjoner:

I en gjennomgang av utlånte saker er det funnet mangler ved protokoll og dokumentasjon. Dette ble bekreftet i intervju.

1. Ved gjennomgang av saker og i intervju, kommer det frem at kommunen ikke dokumenterer signaturrett i sakene.
2. Det fremkom av intervju at berørte naboer ikke bestandig blir orientert om matrikkelføring i form av relevant utdrag fra matrikkelbrev.
3. Det fremkom i intervjuene at den som fører matrikkelen ikke kontrollerer dokumentasjon fra oppmålingsforretning i tilstrekkelig grad før resultatet føres i matrikkelen. Utlånte saker viser at nødvendig dokumentasjon for matrikkelføring ikke foreligger i alle saker.
4. Det fremkom av intervju, og ved en gjennomgang av sakene, at landmåler ikke spør partene om det foreligger andre bruksretter enn de som fremkommer av grunnboken.
5. Det fremkom av intervju at kommunen i liten grad kontrollerer om vilkår som stilles i fradelingsaker er tilstrekkelig dokumentert før matrikkelføring.
6. Ved gjennomgang av grensejusteringssakene fremkommer det at det ikke foreligger arealregnskap i en av sakene.
7. Ved gjennomgang av grensejusteringssakene fremkommer det at det ikke foreligger verdivurdering i en av sakene.
8. Det foreligger ikke særskilt avtale om grensejustering i en av grensejusteringssakene.
9. Kommunen begrunner ikke hvorfor de unnlater å merke grenser.

10. Varsel om oppmålingsforretning mangler i alle de tilsendte sakene. Det hvor det varsles pr. telefon, fremkommer det ikke når varsling er skjedd og det er ikke godt dokumentert om partene har godkjent kortere frist enn 14 dager. Det fremkom også av en av de kontrollerte sakene at det ikke er dokumentert at tilgrensende naboer er varslet.

Avvik 2

Kommunen oversitter frist for føring av jordskiftesaker

Avvik fra:

Matrikkelloven § 22 jf matrikkelforskriften § 19

Kommentar:

Kommunen skal behandle krav om matrikkelføring uten unødvendig opphold, jf. matrikkelloven § 22. Matrikkelforskriften § 19 har regler knyttet til frister i saker som ikke krever oppmålingsforretning. Krav om matrikkelføring av jordskiftesaker skal føres innen 6 uker jf. matrikkelforskriften § 19 første ledd bokstav d.

Avviket bygger på følgende observasjoner:

Kartverket har fått oversendt lister fra jordskifteretten over saker som skal være sendt til kommunen. I en av sakene skal jordskifteretten ha sendt over krav om matrikulering av jordskiftesak, men vi kan ikke se at denne saken er matrikkelført.

5. Merknad

Det ble gitt en merknad under dette tilsynet.

MERKNAD 1

Kommunen mangler sjekklister knyttet til arbeid etter matrikkelloven.

Kommentar:

Sjekklister vil kunne sikre at nødvendig dokumentasjon foreligger før matrikkelføring.

6. Gjennomføring

Undersøkelsen omfattet følgende aktiviteter:

Formøte ble gjennomført med telefonkontakt og e-postutveksling.

Ved intervjuer den 1. - 3. november 2021 ble fire personer intervjuet.

Ved sluttmøtet den 3. november 2021 ble det gitt en oppsummering med presentasjon av resultatene.

I vedlegg 2 er det gitt en oversikt over deltakerne på undersøkelsen.

VEDLEGG 1

Dokumentunderlag for Kartverkets undersøkelse

Redegjørelse for hvilke dokumenter som ble lagt til grunn for Kartverkets undersøkelse.

Nedenfor er listet dokumenter som var av spesiell betydning som dokumentunderlag for undersøkelsen.

1. Matrikelloven med merknader
2. Matrikelforskriften med merknader, datert 10. juli 2020.
3. Føringsinstruks for matrikkelen, oppdatert 26.10.2021
4. Stedsfesting av matrikkelenhets- og rådighetsgrenser, oppdatert 03.10.2011
5. Organisasjonskart og delegasjonsreglement for Lierne kommune
6. Saksmapper for to grensejusteringssaker og tre fradelingssaker
7. Oppslag i matrikkelen på konkrete matrikkelenheter basert på utlånte saksdokumenter
8. Rapporter fra matrikkelen om fullstendighet, og om etterslep ved føring av bygg
9. Rapport fra matrikkelen om status på adressering
10. Rapport fra jordskifteretten over saker de tre siste år
11. Rapport fra matrikkelen om restanser på matrikulering med utsatt oppmålingsforretning

VEDLEGG 2

Deltakere på Kartverkets undersøkelse

I tabellen under er det gitt en oversikt over deltakere fra Lierne kommune under åpningsmøtet og sluttmøtet, og over hvilke personer som ble intervjuet.

Navn	Funksjon	Åpningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Patrik Lundgren	Kommunedirektør	X	X	X
Stig Håvard Freland	PU-sjef og fører matrikkelen	X	X	X
Morten Neergård*	Landmåler og fører matrikkelen	X	X	X
Kristel R. Stuenes	Saksbehandler og fører matrikkelen	X	X	X

*Landmåler i Grong kommune – Vertskommuneavtale mellom Lierne og Grong kommune

Fra Kartverket Knut Holter og Roar Haugland, med sistnevnte som tilsynsleder.

Arbeidsgiver skal informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten

Kommunal Rapport 18.10.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

En avdelingsleder ble ansatt uten at andre ansatte skal ha fått vite at stillingen var ledig. Er det greit?

SPØRSMÅL: Eg har fått høyre frå ein tilsett ved eit bufellesskap i kommunen at ho og fleire kollegaer vart overraska over at avdelingsleiar sluttar og at kommunen har tilsett ny, ettersom ingen angiveleg har blitt informerte om dette. Ingen utlysing, verken eksternt eller internt, har funne stad.

Ansvarleg avdelingsleiar visar til at kommunen nyleg har hatt eksterne utlysingar av to andre avdelingsleiarstillingar i same eining - altså stillingar ved to andre bufellesskap, og at når leiaren ved førstnemnte bufellesskap hadde fått den eine av dei to utlyste stillingane, trong kommunen å fylle stillinga hans ved dette andre bufellesskapet.

Administrasjonen og hovudtillitsvalt konkluderte med at dei da kunne bruke søkjarlistene for dei allereie utlyste stillingane, og rekruttere blant dei som framleis var interesserte i jobb, på bakgrunn av at stillingane vert vurderte til å vere forholdsvis like.

Er dette brot på arbeidsmiljøloven [§ 14-1](#), eller eit lovleg unnatak frå informasjonsplikten?

SVAR: Arbeidsmiljøloven [§ 14-1](#) er en bestemmelse om plikt for arbeidsgiver til «å informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten», noe som Sivilombudet fastslår i en uttalelse 12.jan. 2017 innebærer en plikt til å utlyse stillingen internt. Noen tilsvarende bestemmelse om plikt til å foreta eksternt utlysing har vi ikke her, men ombudet legger til grunn at det følger av det ulovfestede «kvalifikasjonsprinsippet» og «likhetshensyn» at som alminnelig regel må også slik utlysing benyttes, «slik at aktuelle kandidater får en oppfordring til å søke eller melde sin interesse».

Det eneste unntaket fra dette er hvis det foreligger «saklige hensyn som må tillegges avgjørende vekt i favør av å unnlate dette». Sentrale momenter ved denne vurderingen vil være stillingens karakter og varighet, eventuelt tilsettingens varighet, om behovet for tilsetting i den aktuelle stillingen er akutt, og om den som er påtenkt til stillingen har konkurrert om samme eller tilsvarende stilling etter eksternt utlysning tidligere.»

Ut fra det som her er opplyst, ser det ut som om kommunen ikke hadde tilstrekkelig gode grunner for å unnlate eksternt utlysing, og at det i alle fall var et klart brudd på arbeidsmiljøloven at man ikke engang lyse stillingen ut internt.

Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker?

Kommunal Rapport 01.11.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Bør inhabile også fratre når kommunestyret behandler en orienteringssak?

SPØRSMÅL: Skal habilitetsspørsmål behandles på samme måte som ellers når det er orienteringssaker?

SVAR: Spørsmål om inhabilitet kommer normalt bare på spissen når det skal treffes eller er truffet en «avgjørelse». Men inhabilitetsreglene gjelder etter [forvaltningsloven § 6](#) innledningen fra man begynner å «tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse», noe som betyr at man må følge dem helt fra det første innledende trinn i saksbehandlingen.

Når kommunestyret eller annet folkevalgt organ får en orientering fra administrasjonen, ligger det normalt i kortene at dette gis fordi det angår organets ansvarsområde, og orienteringen gis for at det skal være mulig for organet å reagere og forholde seg til det som blir orientert om.

Min vurdering er derfor at det vil være riktig å se slike orienteringer som potensielle innspill til eller reaksjoner på «avgjørelser», og at folkevalgte som er inhabile, derfor må fratre organet når slik orientering gis og eventuelt kommenteres eller debatteres.

Kan man holde kommunestyremøte utenfor kommunegrensen?

Kommunal Rapport 08.11.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Kommunen har plikt til å legge til rette for at allmennheten kan være til stede under møter i folkevalgte organer. Men hva hvis møtet strømmes på internett?

SPØRSMÅL: Kommune-loven kapittel 11 inneholder saksbehandlingsregler for folkevalgte organer. Det følger av loven [§ 11–2](#) at «folkevalgte organer skal behandle saker og treffe vedtak i møter».

Hovedregelen er at møtene holdes for åpne dører, jf. [§ 11–5](#). Unntak må ha hjemmel i lov.

Fra tid til annen vet vi at det ikke sjelden avholdes strategisamlinger, orienteringsmøter o.l. for kommunestyret sammen med administrasjonen og evt. andre, utenfor kommunegrensene.

Loven har ingen bestemmelser om hvor møtene skal holdes, og departementet har i en tolkningsuttalelse (30.06.2015 sak 96/8689) skrevet at man ikke uten videre kan si at det er brudd på loven å legge et møte utenfor kommunens grenser.

Men dersom valg av møtested gjør at publikum rent faktisk ikke er i stand til å møte fram som tilhørere under møtet, kan dette være i strid med intensjonene i kommune-loven selv om at møtet formelt er åpent for publikum.

Departementet har i en annen uttalelse (25.05.2020 sak 20/2673-2) også skrevet at utgangspunktet må være at allmennheten har rett til å være til stede i samme lokaler som organet under møtets gang, og at dersom denne rettigheten skal kunne begrenses, må det foreligge et grunnlag som begrenser denne rettigheten.

Videre skriver de at kommunen har en aktivitetsplikt. I denne plikten ligger det at kommunen må vurdere om det er mulig å finne egnede lokaler som kan bidra til at allmennheten kan være fysisk til stede.

Spørsmålet vårt blir derfor hvor langt denne aktivitetsplikten strekker seg? Når et kommunestyre flytter møtet utenfor kommunegrensene – er det da egentlig lagt til rette for at allmennheten kan være fysisk til stede? Bør det ikke i hvert fall sørges for at møtet er tilgjengelig for strømming via internett?

SVAR: Når det er fastsatt at møter i folkevalgte organer som alminnelig regel skal være åpne for publikum, ligger det i dette klart nok en forutsetning om at det skal være praktisk mulig for innbyggerne av kommunen å følge forhandlingene i slike organer i sann tid.

Historisk sett var dette noe som måtte skje ved at møtene ble holdt på steder der det var rimelig greit for interesserte å møte opp, og i lokaler der det var plass til tilhørere. Da måtte kommunen sørge for at det så langt mulig var plass til alle interesserte. Møter langt utenfor kommunens grenser var dermed normalt utelukket, og det samme var bruk av møtelokaler som var så små at det var praktisk umulig å slippe inn mer enn noen ganske få tilhørere.

Moderne TV- og IT teknologi har imidlertid endre dette bildet betydelig.

For det første ble det raskt akseptert at man kunne oppfylle kravet om mulighet til å følge forhandlingene også ved å overføre disse til TV skjerm i et annet egnet lokale. Og i dag foreligger en rekke ulike typer systemer for IT-overføring med lyd og bilde av møter av denne

typen. Det innebærer at kravet om man skal skaffe store nok lokaler til å få plass til alle som har lyst til være tilhørere, langt på vei mister sin verdi som rettslig skranke for kommunens valg av møtested.

Samtidig åpner det for større frihet mht. hvor møtene holdes. Normalt vil det måtte aksepteres at man legger et møte eller annen samling til f.eks. et hotell eller møtesenter utenfor kommunen, hvis man samtidig sørger for en god overføring av lyd og bilde fra møtet på en alminnelig tilgjengelig nettside, og kunngjør dette for velgerne. Det kan stadig ikke oppstilles noe alminnelig krav om slik overføring fra alle møter og samlinger i folkevalgte organer, men hvis så ikke skjer, må kravene til hvor og i hva slags lokale man legger møter, være ganske strenge.

Jeg vil således mene at det i dag må være et alminnelig krav om strømming på nettet av møter og andre samlinger for folkevalgte organer som holdes utenfor kommunegrensen eller på andre steder som ikke kan nås lett ved offentlige kommunikasjonsmidler.

Kontrollutvalget er lite egnet som varslingsmottak

Kommunal Rapport 16.11.2021, debattinnlegg av KS advokatene Frode Lauareid og Geir S. Winters.

Det er vanskelig å se noe reelt behov for involvering fra kontrollutvalgets side i varslingssaker når det finnes flere andre varslingskanaler.

I et debattinnlegg i Kommunal Rapport nr. 26 tar generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen i Forum for Kontroll og Tilsyn opp hvorvidt det er trygt å varsle til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan ikke anses som et eksternt organ – verken i varslingssaker eller andre saker.

Pettersens organisasjon mener at et varsel til kontrollutvalget bør anses som varsel til et eksternt organ, slik at varslers navn forblir anonymt.

Hun viser til at de norske resultatene i Transparency Internationals Global Corruption Barometer 2021 viser at «kommunale myndigheter er den aktøren som har minst tillit».

For ordens skyld kan det være greit å presisere at mens 84 prosent svarer at de har ganske stor eller svært stor tillit til nasjonale myndigheter, er det tilsvarende tallet for kommunale myndigheter marginalt lavere, 82 prosent. «Minst tillit» i denne sammenhengen er altså langt fra det samme som «liten tillit».

I enkelte varslingssaker kan det utvilsomt forekomme svikt både på politisk og administrativt nivå. I slike tilfeller er det vesentlig med en stødig og kompetent oppfølging av varselet for å sikre en god prosess.

Etter vårt syn finnes det allerede varslingsmottak som er bedre egnet enn kontrollutvalget. Det er flere grunner til at kontrollutvalget ikke kan anses som et eksternt organ i forhold til kommunen, både juridiske, praktiske og prinsipielle.

Kommunelovens §23-1 slår fast at kontrollutvalget velges av kommunestyret selv og skal føre løpende kontroll *på kommunestyrets vegne*. Kommunestyret setter økonomiske og andre rammer for kontrollutvalget. Kontrollutvalget er altså etter loven en del av kommunen. Det kan derfor ikke anses som et eksternt organ – verken i varslingssaker eller andre saker. Særlig åpenbart blir dette når varselet omfatter kommunedirektør eller ordfører.

Tallene fra Transparency Internationals undersøkelse viser at 44 prosent av respondentene frykter gjengjeldelse ved varsling. Vi er enig i at dette er et altfor høyt tall. Det skal være trygt å varsle i linjen, men det er all grunn til å ta på alvor og ha forståelse for at noen opplever det som utrygt. Derfor finnes det heldigvis alternative kanaler, som vernetjenesten, bedriftshelsetjenesten eller arbeidsmiljøutvalget.

Flere kommuner har etablert varslingsmottak hos et advokatfirma eller revisjonsfirma. Behovet for anonym varsling ivaretas fullt ut ved at varslet sendes til Arbeidstilsynet eller andre statlige kontrollorganer.

I kommunal sektor er de fleste ansatte medlem av en fagforening, som også ivaretar sine medlemmer.

Rettslig sett er det intet i veien for at et varsel sendes til kontrollutvalget. Det følger av kontrollutvalgets lovbestemte rolle som kontrollør at utvalget ikke skal saksbehandle et varsel i første hånd. Hvis anonymitet er viktig for varsleren, bør kontrollutvalget gjøre varsleren oppmerksom på muligheten til å varsle eksternt.

Vi har sett at når kontrollutvalget har mottatt et varsel mot kommunens ledelse, og deretter tatt tak i saken, har det skapt uoverensstemmelser med kommunestyret. Det er i seg selv uheldig ved at det kan bidra til at det skapes mye støy, og at det blir vanskeligere å løse saken. Det er vanskelig å se noe reelt behov for involvering fra kontrollutvalgets side i varslingsaker når det som nevnt er flere andre varslingskanaler.

Vi har bistått kommuner i en rekke varslingsaker. De gjelder sjelden straffbare forhold. De fleste varslingssakene gjelder utøvelse av lederskap.

Det første man må undersøke, er om det er den ansatte som ikke tåler ledelse eller om den ansatte har blitt utsatt for ledelse som ikke skal tåles, og løsningen må baseres på funnet.

Dette gjelder også når det varsles på kommunedirektøren. I slike tilfeller er det viktig at det er politisk ledelse ved ordfører som er sentral i oppfølgingen, ikke kontrollutvalget. Dette fordi det er politisk ledelse, etter delegering fra kommunestyret, som kan forvalte arbeidsgiveransvaret overfor kommunedirektøren. Kontrollutvalget har ingen arbeidsgivermyndighet.

Kontrollutvalget skal kontrollere, men det er grunn til å minne om at arbeidsmiljøloven har sitt eget kontrollorgan, arbeidsmiljøutvalget. Dette er sammensatt av representanter fra både arbeidsgiver og arbeidstakerne.

Arbeidsmiljøutvalget skal etter arbeidsmiljøloven § 7–2 blant annet «*virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten*». Kontrollutvalget bør være tilbakeholden med å tre inn på området til arbeidsmiljøutvalget.

Møteinnkalling

Utvalg/styre/råd	: Årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA
Møtedato/tid	: Mandag 01. november 2021 kl 0800
Møtested/lokaler	: TEAMS
Deltagere	: Medlemmer jf. tabell
Andre	: Daglig leder Arnt Robert Haugan Ass daglig Unni Romstad
Kopi	: Styret
Møteansvarlig	: Stian Brekkvassmo

Sted
Steinkjer

Dato
18. oktober 2021

Saker til behandling:

<u>Sak nr.</u>	<u>Sakstittel</u>
8	Godkjenning av innkalling
9	Valg av referent og to til å underskrive protokollen
10	Godkjenning av sakliste
11	Orientering fra styreleder/daglig leder
12	Valg til styret
13	Godtgjøring til styret
14	Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Eventuelle forfall meldes til Revisjon Midt-Norge SA telefon 907 30 300, eller epost post@revisjonmidt norge.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Hans S.U. Wendelbo
Styreleder (sign)

Medlemskommuner og valgte representanter Årsmøte RMN SA

Deltakerkommuner	Medlemmer	Varamedlemmer
Alstahaug kommune	Peter Talseth - O	Hanne Benedikte Wiig - VO
Alvdal kommune	Mona Murud - O	Leif Langodden - VO
Bindal kommune	Britt Helstad - O	Tor-Arne Aune - VO
Brønnøy kommune	Rune Andre Moe	Trude Valla
Dønna kommune	Nils Olav Jenssen – O	Trine Hjortdahl - VO
Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås - ordfører	1. Lars Haagensen - VOF
		2. Caterina J Kvaløsaeter
Folldal kommune	Kristin Langtjernet - O	Egil Eide - VO
Frosta kommune	Frode Revhaug - O	Kari Ydsti Presthus - VO
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag - O	Knut Arne Strømøy - VO
Grane kommune	Ellen Schjølberg - O	Tor Stabbforsmo - VO
Grong kommune	Borgny Grande - O	1. Erlend Fiskum
		2. Linda Linmo
		3. Audun Fiskum
		4. Oddny Lysberg
		5. Steinar Sæternes
		6. Karin Nordstad
Hattfjelldal kommune	Harald Lie - O	Wenche Daleng - VO
Heim kommune	Geir Rostad	John Folde Engdal
Herøy kommune	Steinar Furu	Einar Martin Nordnes
Hitra kommune	Björg Reitan Bjørgvik	Terje Stølan
Holtålen kommune	Arve Hitterdal	Per Langeng - VO
Høylandet kommune	Hege Nordheim-Viken - O	Jo Arne Kjøglum - VO
		Rune Kristian Grongstad
		Sverre Lilleberre
		Mona Hellesø
		Rita Rosendal
		Tommy Tørring
Inderøy kommune	Ida Stuberg - O	1. Jonny Melting - VO
		2. Petter Vesterås
		3. Siv Furunes
Indre Fosen kommune	Bjørnar Buhaug - O	Steinar Saghaug - VO
Leirfjord kommune	Ivan Haugland - O	Brith-Tone Thrana - VO
Leka kommune	Elisabeth Helmersen - O	Mari-Anne Hoff - VO
Levanger kommune	Anita Ravlo Sand - O	Jostein Trøite
		Nina Berget
Lierne kommune	Bente Estil - O	1. Jørn Ove Totland
		2. Steinar Bach
		3. Nils Vidar Bratlandsmo
		4. Lillian Bergli
Malvik kommune	Frank Hammer	Jahn Harry Kristiansen
Melhus kommune	Jorid Jagtøyen - O	1. Stine Estenstad - VO
		2. Merethe Moum

Meråker kommune	Kjersti Kjenes - O	Anne-Karin Langsåvold - VO
Midtre Gauldal kommune	Sivert Moen	Bjørn Egil Enge
Namsos kommune	Arnhold Holstad - O	1. Kjersti Tommelstad
		2. Steinar Lyngstad
		3. Amund Lein
Namsskogan kommune	Stian Brekkvassmo - O	1. Borgund Torseth
		2. Elisabeth Vollmo Bjørhusdal
Nærøysund kommune	Amund Hellesø - O	1. Anne Laugen
		2. Terje Settenøy - VO
		3. Marit Dille
Oppdal kommune	Geir Arild Espnes - O	Elisabeth Hals
Orkland kommune	Knut Even Wormdal	Are Hilstad
Os kommune	Runa Finborud - O	Per Ousten - VO
Osen kommune	John Einar Høvik	Egil Arve Johannesen - VO
Overhalla kommune	Per Olav Tyldum - O	1. Johan B. Tetlien Sellæg
		2. Siv Åse Strømhylden
Rennebu kommune	Ola Øie - O	Marit Bjerkås - VO
Røros kommune	Isak Veierud Busch - O	Christian Elgaaen - VO
Røyrvik kommune	Hans Oskar Devik - O	Bodil Haukø - VO
Selbu kommune	Tanja Fuglem - VO	Åsmund A Sjøberg
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke - O	Bjørn Hammer
Snåsa kommune	Arnt Einar Bardal - O	Rolf Sturla Velde - VO
Steinkjer kommune	Anne Berit Lein - O	1. Stein Erik Aalberg
		2. Christine Agdestein
		3. Marthe Solnes Persgård
		4. Tommy Fossum Skatland
		5. Tor Arne Mjøen
Stjørdal kommune	Nelly Lian	Idar Aspmodal
Sømna kommune	Hans Gunnar Holand - O	Liv Marit Haraldsvik Reitan - VO
Tolga kommune	Bjørnar Tollan Jordet - O	Knut Sagbakken
Træna kommune	Jan Helge Andersen - O	Marianne Olsen Sjøset - VO
Trøndelag fylkeskommune	Steinar Aspli	Tove Eivindsen
Tydal kommune	Jens Arne Kvello - O	Ole Bjarne Østby - VO
Vefsn kommune	Magnus Myrvoll	Odd Langvatn
Vega kommune	Andre Møller	Hilde Sprækenhus
Verdal kommune	Pål Sverre Fikse - O	1. Anne Grete Valbekmo
		2. Trine Reitan
Vevelstad kommune	Lillian Solvang	Torhild Haugann - O
Ørland kommune	Finn Olav Odde	1. Ogne Undertun
		2. Ole Kristian Strand
Åfjord kommune	Vibeke Stjern - O	Einar Eian - VO

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet

Møtedato:

01.11.2021

Arkivkode:

Møtebok

Sak nr.:

11/21

Gradering:

Saksbehandler:

Arnt R. Haugan

Tidligere behandlet:

Sak nr.:

Saksbehandler:

ORIENTERING FRA STYRELEDER OG DAGLIG LEDER

Vedtak:

Daglig leders innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet tar orienteringen til etterretning.

SAKSUTREDNING

Det vil bli orientert om:

- Samfunnsoppdraget for selskapet
- Arbeidsmiljøundersøkelse i regi av bedriftshelsetjenesten
- Andre aktuelle saker for selskapet

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 01.11.2021	Sak nr.: 12/21	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2021-1101 IK årsmøte RmN SA	Gradering:	
Tidligere behandlet:	Sak nr.:	Saksbehandler:

VALG TIL STYRET I REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtak:

Valgkomiteens enstemmige innstilling til årsmøtet:

Som styremedlemmer foreslås:

- Hans S. U. Wendelbo
- Torbjørn Måsøval
- Eva Lundemo Fossmo

Som varamedlem nr.2 foreslås: Trude Holm

Som varamedlem nr.4 foreslås: Liv Darell

Som leder foreslås: Hans S.U Wendelbo

Som nestleder foreslås: Elin Rodum Agdestein

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Valgkomiteens innstilling av 18.10.2021.

Saksopplysninger:

Valgkomiteen for Revisjon Midt-Norge SA ble valgt på årsmøtet den 7.10.19. Komiteen er valgt for hele kommunestyreperioden (2019-2023) og innstiller på valg av styremedlemmer til årsmøtet. Styremedlemmene velges for 2 år.

Følgende styre for Revisjon Midt-Norge SA er gjeldende etter valg på årsmøtet i oktober 2020:

Hans Wendelbo,	Røros	–	1 år	leder
Elin Agdestein,	Steinkjer	–	2 år	nestleder
Torbjørn Måsøval,	Frøya	–	1 år	
Anne Birgitte Sklet,	Grong	–	2 år	
Eva Lundemo Fossmo,	Malvik	–	1 år	
Oddvar Fossum,	Bindal	–	2 år	

Vara til styret;

- | | | | |
|------------------|-------------|---|------|
| 1. Odd Langvatn, | Vefsn | – | 2 år |
| 2. Trude Holm, | Verdal | – | 1 år |
| 3. John Lernes, | Snillfjord | – | 2 år |
| 4. Liv Darell, | Indre Fosen | – | 1 år |

De personene som har ett år igjen av sin styreperiode er på valg i 2021.

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 01.11.2021	Sak nr.: 13/21	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2021-1101 IK årsmøte RmN SA	Gradering:	
Tidligere behandlet:	Sak nr.:	Saksbehandler:

GODTGJØRING TIL STYRET I REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtak:

Valgkomiteens enstemmige innstilling til årsmøtet:

Honorar:	
Styreleder	kr 50 000,-
Nestleder	kr 20 000,-
Møtegodtgjøring per møte (gjelder også vara)	kr 3 000,-
Møtegodtgjørelse observatør	kr 1 500,-
Reisetid (punkt 3.1.3 i reglementet)	kr 200,-

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Se vedlegg til sak 12/21

Saksopplysninger:

Gjeldende godtgjøring ble vedtatt på årsmøtet 07.10.19. Det ble i 2020 ikke gjort endringer på godtgjøring. Følgende godtgjøring gjelder:

Styreleder	kr 50 000
Nestleder	kr 20 000
Møtegodtgjøring per møte (gjelder også vara)	kr 3 000
Reisetid (punkt 3.1.3 i reglementet)	kr 200

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 01.11.2021	Sak nr.: 14/21	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2021-1101 IK årsmøte RmN SA	Gradering:	
Tidligere behandlet: 2021-0906 Styret	Sak nr.: 37/21	Saksbehandler:

ØKONOMIPLAN 2022-2025 OG BUDSJETT 2022

Vedtak;

Styrets innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet vedtar økonomiplan 2022-2025 og budsjett 2022.

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

- Økonomiplan 2022-2025
- Budsjett 2022

Saksopplysninger:

Økonomiplanen er det overordnede styrende dokumentet for virksomhetens økonomiske ressurser. Det følger av vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA at årsmøtet vedtar budsjett og økonomiplan.

Årsmøtet vedtok 07.10.2019 følgende;

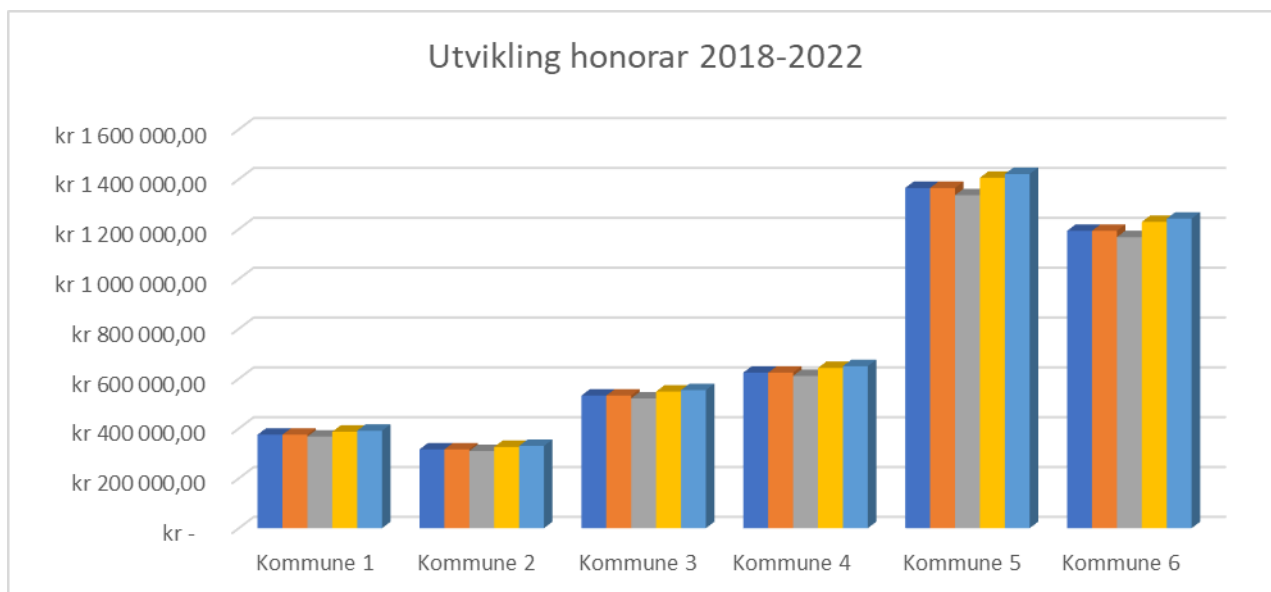
1. Årsmøtet vedtar økonomiplan 2020 – 2024 og budsjett 2020.
2. Styret bes vurdere den foreslåtte utviklingen i «honorar kommuneoppdrag» med sikte på å legge fram et forslag om lavere stigningstakt på årsmøtet 2020.

Årsmøtet har gjennom sitt vedtak 07.10.2019 bedt styret vurdere utviklingstakten for økning av honorarene i planperioden. Denne forutsetningen er lagt til grunn for budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Vurdering:

Selskapet har i det alt vesentlige en inntektskilde og det er honoraret fra eierkommunene.

I revidert budsjett for 2021 ble honorarene for deltakerkommunene i 2021, totalt for året, vedtatt holdt på tilsvarende kronebeløp som opprinnelig budsjett for 2020. Dette ga en realnedgang av honorarene. Honorarene ble heller ikke økt i 2018 og 2019. Årsmøtet vedtok i 2020 og redusere honorarene for 2 halvår med 10%. Videre fikk sammenslåtte kommuner i 2020 en besparelse på revisjonshonoraret, i tillegg til at det ble gjort en harmonisering for eierkommuner på Sør-Helgeland. Figuren under illustrerer dette for 6 kommuner av ulik størrelse:



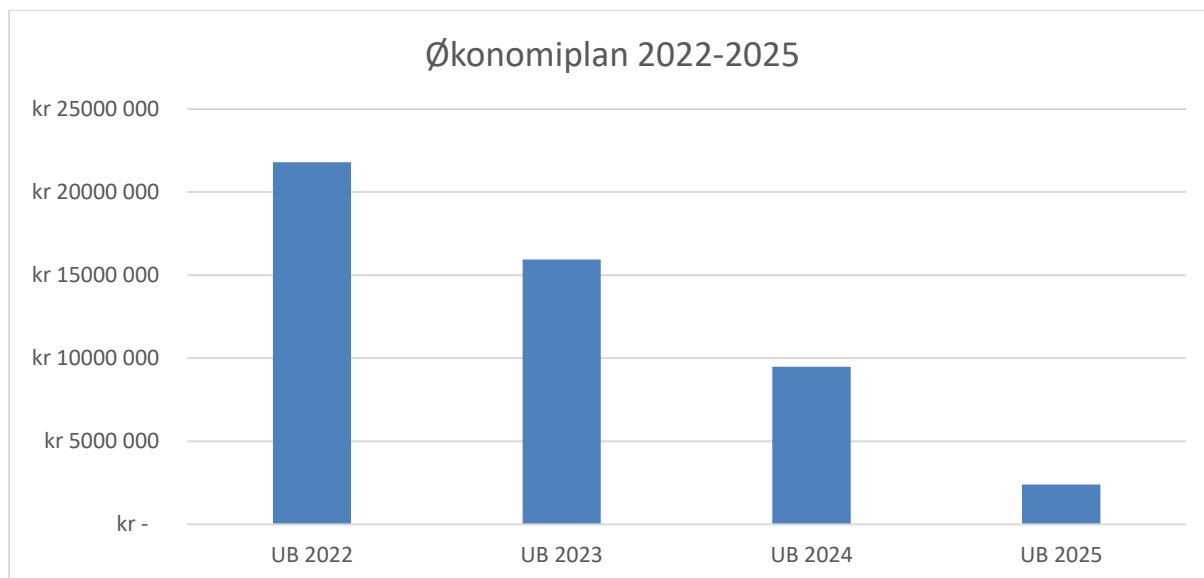
Selskapet har siden stiftelsen i 2017 jobbet aktivt med å tilpasse seg reduserte inntekter som følge av kommunereformen. Denne tilpasningen har gått raskere enn forventet. Forklaringsfaktorer er høyere turn-over enn forventet, gjennomførte virksomhetsoverdragelser og ikke minst en tydelig økonomistyring. Selskapet har i tillegg hatt stor fokus på effektivisering av driften.

Det har vært en ønsket utvikling at budsjetterte og reelle overskudd i Revisjon Midt-Norge SA i årene fram til 2020 skulle gi et økonomisk handlingsrom for å kunne håndtere nedgangen i inntekter som ville komme etter 2020. Virksomhetsoverdragelser og pandemi har gitt endrede forutsetninger, og regnskapsresultatet for 2020 reflekterer også dette.

Årsmøtet har i tidligere blitt orientert om hvordan selskapets fondsbeholdning og egenkapital vil utvikle seg, gitt ulike forutsetninger. Kostnadssiden har vært gitt en utvikling tilsvarende kommunal deflator, mens det har blitt skissert ulike scenarier ut fra en utvikling på henholdsvis ingen økning, 1 % økning og 2 % økning av honorar.

Hvis honorarene ikke økes tilsvarende som pris- og lønnsutviklingen i samme periode, vil det naturlig nok bli behov for bruk av fond. Dette gir en nedbygging av selskapets egenkapital, og er noe som må følges nøye og vurderes ved den årlige rulleringen av budsjett og økonomiplan. Behovet for bruk av fond vil være knyttet både til inntekts – og utgiftsutvikling.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 fanger opp både endrede forutsetninger og eiersignal om vurdering av utviklingstakt i honorarer. Figuren under viser effekten på selskapets egenkapital gjennom nedbygging av fond, forutsatt en økning i honorarer for eierkommuner på 1 % fra 2021 til 2022, og deretter en økning på 2 % fra 2023 til 2025.



Lønnskostnader utgjør om lag 80 % av selskapets kostnader. Usikkerheten i økonomiplanperioden er derfor i stor grad knyttet til hvordan lønnsutvikling og pensjonskostnader utvikler seg. Det er viktig for å rekruttere og beholde arbeidstakere i selskapet, at lønnsutviklingen i selskapet er konkurransedyktig sammenlignet med annen kommunal og offentlig virksomhet.

I den perioden vi nå er inne i skal vi også utvikle og bygge sammen et nytt sterkt kompetanseselskap. De to siste årene har 5 revisjonsselskap blitt til ett, og det er gjort investeringer for å utvikle selskapet når det gjelder digitalisering og tekniske løsninger. Denne utviklingen må fortsette for å opprettholde et konkurransedyktig selskap. Dette er i tråd med årsmøtets vedtatte strategi 2020-2023 for selskapet.

Figuren overfor viser en total reduksjon i fondsbeholdning på kr 24,6 millioner. Til sammenligning tilsvarer om lag 25 millioner kroner drift av selskapet i 6 måneder. Revisjon Midt-Norge SA kan i teorien gå konkurs, og styret må vurdere hva som til enhver tid vil være en forsvarlig nedbyggingstakt og fondsbeholdning. I siste del av økonomiplanperioden vil spørsmålet om forsvarlighet være sentralt med den nedbygging som her skisseres. Forsvarlighet må vurderes ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten.

Styret finner det forsvarlig, ut fra selskapets virksomhet og risiko, å bruke av fond i økonomiplanperioden. Dette vil gi kommunene som deltakere en økonomisk del av den effektivisering som har funnet sted i selskapet de siste par årene. Dette kommer i tillegg til en reel nedgang av honorarene i 2018 og 2019 som følge av at honorarene ikke ble økt i denne perioden og flat utvikling i honorarer fra 2020 til 2021. Årsmøtets vedtak høsten 2019, om be styret vurdere en lavere økning av honorarene for deltakerkommunene enn kommunal deflator tilsier, er derfor imøtekommet. KS publiserte i juni 2021 en oversikt over utviklingen av kommunal deflator. I 2018 var økningen 3,1 %. I 2019 3,2 % og i 2020 var det 1,0 %. Anslaget for kommunal deflator er på 3,0% i 2021 og 2,9 % i 2022.

Styret mener imidlertid det vil være viktig å arbeide for å øke inntektene på andre oppdrag, enn de faste kommuneoppdragene i samme periode. Dette for å bidra til å bringe inntekter og utgifter i større grad i balanse, og redusere behovet for bruk av fond i løpet av planperioden. I planperioden kan det også bli nødvendig å øke honorarene på samme nivå som kommunal deflator.

Norge ble gjenåpnet etter Covid-19 pandemien 25.09.2021. Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 legger til grunn en normal driftssituasjon.

Ordfører er reklamemodell, er det lov?

Kommunal Rapport 25.10.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Kan en ordfører reklamere for butikker og annet privat næringsliv?

SPØRSMÅL: I førre veke vart ordføraren vår avbilda som modell for fleire butikkar på eit av våre lokale kjøpesenter, i samband med ein kampanje for ein kleskjede.

Ser du nokre utfordringar eller problemstillingar knytt til det å nytte ein ordførar i reklamesamanheng for privat næringsliv?

Eg tenkjer då i høve til til dømes habilitet og konkurransefortrinn.

SVAR: Det er ingen regler som forbyr en ordfører å stille opp i en slik sammenheng, med eller uten godtgjøring, men han må klart nok ikke gi inntrykk av at han opptrer på vegne av kommunen eller som ordfører.

Han bør derfor ikke la seg avbilde med ordførerkjeden i denne sammenheng. Inhabilitet blir normalt ikke et problem, men hvis reklameoppdraget fortsatt pågår eller stadig er aktuelt, eller han har mottatt betydelige beløp for dette, må det ved behandling av saker som angår de aktuelle butikkene, etter [forvaltningsloven § 6](#) andre avsnitt, tas stilling til om dette er «særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet».

Spørsmålet om det uansett er passende at en ordfører opptrer i slike sammenhenger, får man diskutere i lokalmiljøet.

Usikkert om ny jobb er gyldig fritaksgrunn

Kommunal Rapport 15.11.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Ordfører har fått seg ny jobb og vil be seg fritatt fra vervet som ordfører. Bør hun få fritak?

SPØRSMÅL: Ordføreren i en kommune, har varslet at hun vil be seg fritatt fra ordførervervet, etter [kommunelovens § 7-9](#), fordi hun har blitt tilsatt som regionsjef for en stor bedrift og ønsker å tiltre stillingen ved årsskiftet.

Jeg har sett litt på innstillingen fra kommunelovutvalget (NOU 2016:4). Der heter det (mine understrekninger):

«Utvalget mener at det finnes eksempler på at fritaksregelverket ikke har blitt praktisert i tråd med loven. Et eksempel kan være fritakssøknader fra heltidspolitikere. Utvalget vil vise til at dersom man er valgt til et folkevalgt heltidsverv, ligger det i sakens natur at man ikke samtidig vil kunne utføre både dette vervet og et fulltidsarbeid. Dersom man godtar en fritakssøknad med henvisning til at man ikke klarer å utføre vervet som for eksempel ordfører på grunn av sitt vanlige arbeid, vil dette innebære at det i realiteten ikke foreligger noen plikt til å stå i et folkevalgt heltidsverv for arbeidstakere. Etter utvalgets vurdering bør den klare hovedregelen være at den folkevalgte ikke får fritak i denne type tilfeller.

Utvalget mener at fritak grunnet annet arbeid/andre verv som en hovedregel bare bør innvilges dersom det er snakk om andre heltids folkevalgte verv, herunder statsråd eller statssekretær.»

SVAR: Svaret på dette er usikkert. Det er ikke helt klart ut fra det siterte om Kommunelovutvalget her bare kommer med en anbefaling til kommunestyrene og fylkestingene, eller om det vil trekke en rettslig grense for når fritak kan gis, med den konsekvens at statsforvalteren kan – og skal – oppheve slike fritaksvedtak hvis disse vilkårene ikke er oppfylt. Jeg er imidlertid i tvil om loven skal, kan, bør eller vil bli forstått slik.

Utgangspunktet er at dette er en borgerplikt som skal gå foran private ønsker og behov, og at den som her samtykket til å la seg velge til et verv som folkevalgt, ikke kan *kreve seg fritatt* hvis det blir for vanskelig eller byrdefullt fordi hun har fått en ny jobb, et nytt verv eller påtatt seg nye oppgaver.

Men i [kommuneloven § 7–9](#) andre avsnitt har vi altså en bestemmelse om at kommunestyret – eller fylkestinget – kan frita en folkevalgt som søker om det, for ett eller flere verv, midlertidig eller for resten av valgperioden. Loven sier så at slikt fritak bare skal kunne gis hvis den folkevalgte «ikke kan ivareta vervet sitt uten at det fører til vesentlig ulempe for han eller henne».

Dette er en litt mildere formulering enn det som sto i tilsvarende bestemmelse i kommuneloven 1992, der kravet var at vervet medførte «uforholdsmessig vanskelighet eller belastning», mer det har stadig blitt oppfattet som et rettslig vilkår for at det skal kunne gis fritak. Det har også vært antatt at hvis den store belastningen skyldes forhold som den folkevalgte selv har rådighet over, skal det ikke gis fritak, og heller ikke om belastningen nå så å si er selvforskyldt, f.eks. ved at hun har søkt på en ny og krevende stilling.

I tråd med dette sies i loven at «Når søknaden vurderes, skal det legges vekt på om grunnlaget for søknaden var kjent på det tidspunktet da den folkevalgte samtykket i å bli valgt».

Det er imidlertid mye som taler for at en så streng forståelse av bestemmelsen ikke vil stå seg. I praksis vil det innenfor svært vide rammer være opp til kommunestyret eller fylkestinget å vurdere om det er tilstrekkelig gode grunner til å gi fritak til den som søker om det, i alle fall når det gjelder ordfører eller annet lederverv i folkevalgte organer.

Kommunen eller fylkeskommunen vil ikke se seg tjent med folkevalgte i slike posisjoner som ikke ser seg i stand til – eller ikke er villig til å prioritere – sine forpliktelser i et slikt verv. Jeg tror vi skal vente lenge på et vedtak fra statsforvalter om at det er ulovlig å gi fritak i en slik situasjon.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

32/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/368 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

kontrollutvalgsboka

Diskutere roller og oppgaver.



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Veileder

Kontrollutvalgsboken

Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, 2. utgave

Innhold

Forord	7
1. Innledning	8
Kontrollutvalgets betydning for kommunens egenkontroll	8
Kontrollvettreglene	10
2. Kommunestyrets kontrollansvar	11
Kommunestyrets rolle som kontrollorgan	11
Valg og sammensetning av kontrollutvalget	12
Begrensninger i valgbarhet	13
Sammensetning av kontrollutvalget	13
Antall medlemmer i utvalget	13
Valg av varamedlemmer	14
Nyvalg og suppleringsvalg	14
Reglement for kontrollutvalg	14
Samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget	14
Forståelse for hverandres roller	15
Ordførerens møterett i kontrollutvalget	15
Innspill til kontrollutvalget fra kommunestyret	15
Kontrollutvalgsleders møterett i kommunestyret	15
Saker fra kontrollutvalget til kommunestyret	16
Behandling av budsjett for kontrollutvalget	16
Kontroll i formannskapsmodellen og i en parlamentarisk styringsmodell	17
3. Kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen	19
Kontrollutvalgets oppgaver og myndighet	19
Kontrollutvalgets innsynsrett	20
Kontrollutvalgets taushetsplikt	20
Habilitet	21
Kontrollutvalgssekretariatet	22
Revisjonen	23
Revisjonsordning	23
Revisors kompetanse	23
Krav til revisors kvalifikasjoner	23
Krav til revisors uavhengighet	24
Revisjon i egenregi	24
Kjøp av revisjonstjenester	24
Ansvarsdeling og dialog mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	25

4. Arbeidet i kontrollutvalget	28
Rollen som kontrollutvalgsmedlem	28
Planlegging av kontrollutvalgets arbeid	29
Virksomhetsplan	29
Planlegging og gjennomføring av møter	29
Kontroll- og tilsynssaker	30
Administrasjonssjefens internkontroll	32
Hovedprinsippene i internkontrollen	32
Kontrollutvalgets undersøkelser av internkontrollen	32
Samspill og dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonssjefen	32
Hvordan kan kontrollutvalget føre kontroll og tilsyn?	33
Orientering fra administrasjonen	33
Samspill og dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonssjefen	33
Være til stede i møter	34
Virksomhetsbesøk	34
Lese årsberetningen til kommunen, selskaper og regionråd	34
Kontrollutvalgets rolle	35
Høring	36
Samarbeid mellom kontrollutvalg	37
Dialog og erfaringsutveksling	37
Gjennomføring av felles prosjekter	37
Opplæring	37
5. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	39
Offentlighet	39
Åpne møter	40
Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret	40
Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid eksternt	41
6. Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	43
Overordnet analyse	43
Hva er risiko og vesentlighet?	44
Informasjonsinnhenting og involvering - vurdering av risiko	44
Prioritering – vurdering av vesentlighet	47
Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	47
Plan for forvaltningsrevisjon	47
Plan for selskapskontroll	48
Revisjon og endringer i planene underveis i valgperioden	48
Behandling av planene	48

7. Forvaltningsrevisjon	50
Forvaltningsrevisjon	50
Kontrollutvalgets rolle i forvaltningsrevisjonsprosessen	52
Bestilling	52
Problemstillinger	54
Holde seg orientert underveis	56
Mottak og behandling av revisjonsrapport	56
Rapportering til kommunestyret	57
Oppfølging og effekt av forvaltningsrevisjon	58
8. Selskapskontroll	59
Organisering av kommunale tjenester	59
Spesielt om stiftelser	60
Eierstyring	61
Hva er selskapskontroll?	61
Eierskapskontroll	62
Valgfri forvaltningsrevisjon	62
Er det mulig å skille mellom eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap?	62
Hvem kan gjennomføre selskapskontroll?	62
Hvem kan kontrolleres?	63
Bestilling	63
Delt eierskap mellom flere kommuner	64
Gjennomføring	64
Rapportering og behandling	64
Habilitet og valgbarhet for medlemmer i kontrollutvalget ved selskapskontroll	64
9. Regnskapsrevisjon	66
Revisors rolle og oppgaver	66
Revisjonsberetningen	67
Kontrollutvalgets påseansvar knyttet til regnskapsrevisjon	68
Revisors kvalifikasjoner og uavhengighet	68
Avtale, instruks og engasjementsbrev	68
Revisjonsplanen	69
Løpende orientering	69
Nummererte brev	69
Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter	70
Uttalelse til årsregnskapet	70
Samspeillet mellom kontrollutvalg, regnskapsrevisor og administrasjon	70

10. Statlig tilsyn	73
Fylkesmannen	73
Fylkesmannens tilsynsarbeid	73
Klagesaksbehandling hos fylkesmannen	74
Lovlighetskontroller	74
Andre statlige tilsynsmyndigheter	74
Forholdet mellom kontrollutvalget og tilsynsmyndigheter	74
Fylkesmannen skal holde seg orientert om og ta hensyn til den kommunale egenkontrollen	74
Informasjon om planlagt tilsyn	75
Oppfølging av gjennomførte tilsyn	75
Planlegging og samordning av kontroll- og tilsynsarbeidet	75
Forvaltningsrevisjon og tilsyn	75
11. Oppfølging og evaluering	77
Årsmelding	77
Systematisk oppfølging av gjennomførte undersøkelser	78
Evaluering	78
Egenevaluering	78
Involvering av samhandlingspartnere	79
Erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg	79
Vedlegg 1	81
Litteraturoversikt	81
Sentralt regelverk	83
Vedlegg 2 Kompetansemiljøer og kilder	84
Vedlegg 3: KS ' anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll (2015)	86
Vedlegg 4: Lover og forskrifter	88
Lov 25.09.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) – kapittel 12	88
Forskrift 15.06.2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner	89
Forskrift 15.06.2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.	92

Forord

Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i den enkelte kommune og fylkeskommune. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit og er viktig for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene.

Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret eller fylkestinget, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, administrasjonssjefen og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller. Målet med denne veilederen er å skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver, og å bidra til et godt samspill mellom de ulike aktørene.

Departementet redegjør i denne veilederen for vår generelle forståelse av kommuneloven og de aktuelle forskriftene. Kommunene har et selvstendig ansvar for å anvende loven og for vedtakene som treffes.

Første utgave av veilederen ble utarbeidet av Deloitte på oppdrag fra departementet. Denne andre utgaven er oppdatert av departementet i samarbeid med en referansegruppe med medlemmer fra Den norske Revisorforening, Forum for kontroll og tilsyn, Fylkesmannen i Rogaland, KS og Norges Kommunerevisorforbund. I andre utgave er lovendringer, uttalelser fra departementet og annen ny veiledning innarbeidet. De samme reglene gjelder for fylkeskommunene og kommunene. Dersom det i teksten bare er tale om kommunene, omfatter dette også fylkeskommunene.

Når du har lest denne veilederen, kan du ha utbytte av også å se på:

- «Beskytt kommunen! Håndbok i antikorrupsjon!» av Transparency International Norge og KS (2014)
- «Evalueringskontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» av Deloitte på oppdrag fra departementet (2014)
- Forvaltningsrevisjonsregisteret til NKRF.
- Informasjon om egenkontrollen og andre kommunale spørsmål på www.regjeringen.no/kmd.

Vi håper veilederen vil være til nytte og inspirasjon for arbeidet i kontrollutvalgene i alle landets kommuner og fylkeskommuner.

God lesing!

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
desember 2015

1.

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører et behov for utstrakt styring og kontroll. Kommunene skal sikre at innbyggerne får tjenestene de har krav på, og at ressursene forvaltes på en effektiv måte i samsvar med kommunestyrenes forutsetninger.

Kommunene må sikre at innbyggerne får tjenestene de har krav på, og at ressursene forvaltes på en effektiv måte i samsvar med kommunestyrenes forutsetninger.

Kommunal egenkontroll er den kontroll kommunen selv gjennomfører overfor egen virksomhet. Egenkontroll er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til at kommunen når de mål som er satt, innenfor rammene av gjeldende regelverk og tildelte ressurser. Egenkontrollen skal også bidra til å styrke allmennhetens tillit til forvaltningen, gjennom forebygging og avdekking av misligheter og andre uheldige forhold. En kommunesektor med god egenkontroll kan også redusere behovet for statlig detaljstyring og kontroll. Dette er sentrale budskap i rapporten «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane» fra 2009, senere fulgt opp i Meld. St. 14 (2011-2012) side 9 og 92 og Meld. St. 14 (2014-2015) side 75.

Denne veilederen er et hjelpemiddel som skal gi kontrollutvalget en bedre mulighet til å fylle rollen som en sentral aktør i den kommunale egenkontrollen. Veilederen er ikke bare et verktøy for medlemmer i kontrollutvalg, men også for kommunestyret og administrasjonen. Kommunestyret setter rammebetingelser for kontrollutvalgets arbeid, mens administrasjonen skal gjennomføre vedtak som blir fattet på bakgrunn av kontrollutvalgets arbeid. Arbeidet til kontrollutvalget har også offentlig interesse, og kan ha stor betydning for innbyggerne i en kommune. Veilederen vil derfor også være til nytte for andre som ønsker å få innsikt i kontrollutvalgets arbeid og den lokale forvaltningen av felles ressurser.

Kontrollutvalgets betydning for kommunens egenkontroll

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap, og det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kommunestyret spiller derfor en avgjørende rolle for hvilken oppmerksomhet kontroll- og tilsynsarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalget skal være et godt redskap for kommunestyret, må kommunestyret gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser. **Kapittel 2** i veilederen utdyper kommunestyrets ansvar for å legge til rette for et handlekraftig kontrollutvalg som kan bidra til folkevalgt innsyn og kontroll.

For at kontrollutvalget skal ivareta sin kontrollfunksjon, er utvalget avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat og revisor. Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller, og skal sikre at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Revisjonen er ansvarlig for å gjennomføre pålagte kontrolloppgaver og undersøkelser som kontrollutvalget bestiller. God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisor er en forutsetning for at kontrollutvalget effektivt kan utøve kontroll og tilsyn. Dette er nærmere omtalt i **kapittel 3** i veilederen.

Ettersom lov og forskrift setter relativt vide rammer for kontrollutvalgets virksomhet, kan utvalget i stor grad selv skape innholdet i arbeidet. Dette er tema i **kapittel 4**. Kontrollutvalget kan selv ta initiativ til å skape et aktivt og engasjerende kontrollutvalsarbeid. Utvalget kan blant annet sørge for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, innkalle administrasjonen til å orientere, besøke kommunale virksomheter, og få gjennomført granskninger dersom dette er nødvendig. Kontrollutvalget må derfor ha et våkent blikk på kommunens virksomhet og sette viktige saker på dagsorden.

Uavhengighet og objektivitet er viktige forutsetninger for at kontrollutvalget skal fylle sin rolle på en tillitvekkende måte. Kontrollutvalget skal ikke være en arena for partipolitikk, eller overprøve politiske beslutninger. Det er kontrollperspektivet som skal legge føringer for debatten i kontrollutvalget, og som skal gi utvalget gjennomslagskraft på tvers av partipolitiske skillelinjer.

Kontrollutvalget må se og bli sett. Kontrollutvalget har utstrakt innsynsrett i den kommunale forvaltningen, og kan gjennomføre de undersøkelser som utvalget mener er nødvendig. Kontrollutvalget bør samtidig sørge for åpenhet og innsyn i arbeidet utvalget selv utfører. Synliggjøring av arbeidet kan være med på å sikre kontrollutvalgets legitimitet som folkevalgt kontrollorgan, og skape større bevissthet og innsikt i kontrollutvalgets arbeid. Dette kan styrke kontrollutvalgets posisjon og gi kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen mer gjennomslagskraft. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid er tema for **kapittel 5**.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for selskapskontroll. Planene skal vise prosjektene utvalget planlegger å få gjennomført i valgperioden. Planarbeidet er viktig for å bli kjent med kommunens virksomhetsområder og eierinteresser. En god plan vil gi kommunestyret og kontrollutvalget sikkerhet for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller på de områder hvor det foreligger risiko for blant annet manglende måloppnåelse og brudd på regelverk. **Kapittel 6** omhandler arbeidet med overordnet analyse og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Oppdraget til kontrollutvalget er omfattende, og utvalgets viktigste egenskaper er nysgjerrighet og det å tørre å stille de viktige, og noen ganger ubehagelige, spørsmålene. Får barna god nok opplæring på skolene? Er helsetjenestene tilfredsstillende? Blir anskaffelser konkurranseeksponert på riktig måte? Ivaretar barnevernet barnas beste? Få oppdrag er viktigere og mer engasjerende enn dette. Ved hjelp av forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke ethvert virksomhetsområde i kommunen hvor de mener det kan være risiko for manglende måloppnåelse, manglende regeletterlevelse eller lignende. Dette er tema for **kapittel 7**.

Stadig mer av den kommunale tjenesteproduksjonen blir organisert i interkommunale selskap, aksjeselskap eller andre selvstendige virksomheter. Kommunen bør være oppmerksom på de utfordringer dette kan skape for folkevalgt styring, innsyn og kontroll. Enkelsaker som har fått stor oppmerksomhet i media viser viktigheten av god eierstyring og selskapskontroll. **Kapittel 8** beskriver hvordan kontrollutvalget gjennom selskapskontroller kan bidra til åpenhet og innsyn i kommunens eierskapsforvaltning.

Kapittel 9 omhandler revisjon av kommuneregnskapet og kontrollutvalgets påseansvar knyttet til regnskapsrevisjon. Revisjonsarbeidet skal gi trygghet for at den økonomiske informasjonen fra kommunen er riktig. Regnskapsrevisjon er viktig både for å forvise seg om at politiske prioriteringer iverksettes, og at vedtatte budsjettammer blir overholdt. Revisjonen kan også bidra til å forhindre og avdekke feil og misligheter knyttet til kommunens økonomi.

I tillegg til kommunens egenkontroll blir det også gjennomført statlige tilsyn med flere forvaltnings- og tjenesteområder i kommunen. I **kapittel 10** blir det redegjort for fylkesmannens og andre statlige tilsynsmyndigheters oppgaver, og hvordan disse kan ha betydning for kontrollutvalgets arbeid. Koordinering er viktig for å unngå dobbeltarbeid, og for å øke nytteverdien og læringseffekten av undersøkelsene.

Læringseffekten av arbeidet til kontrollutvalget er avgjørende for at arbeidet skal bidra til bedre måloppnåelse i kommunen. **Kapittel 11** handler om hvordan kontrollutvalget gjennom oppfølging og evaluering kan bidra til å forbedre både den kommunale forvaltningen og utvalgets egen virksomhet.

Kontrollvettreglene

Fylkesmannen i Nordland har fått utarbeidet et hefte om hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid (2015). Her formulerer de ni regler for kontrollutvalget:

1. Ta ikke fatt på kontrollarbeidet uten opplæring

Det er avgjørende for et godt kontrollarbeid at medlemmene settes i stand til å utøve sitt verv på en god måte. Kommunestyret bør sørge for at det er tilstrekkelig budsjett til at kontrollutvalgsmedlemmene kan delta på kurs og konferanser. Siden kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret, bør det også gis en innføring i kommunal egenkontroll til alle folkevalgte i kommunen.

2. Meld fra til kommunestyret om hva kontrollutvalget planlegger å gjøre

Planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. I den forbindelse bør kontrollutvalget framlegge gjennomført overordnet analyse for å gi kommunestyret innsikt i hvilke risiko- og vesentlighetsvurderinger planene er tuftet på. Utvalget bør også be om mandat til å endre planene ved behov.

3. Vis respekt for kommunens administrasjon og ansatte

Selv om kontrollutvalget har vide fullmakter til å utføre de undersøkelser som en mener er nødvendig, er det viktig å vise respekt for kommunens administrasjon og ansatte. Kontrollutvalget har ikke selv myndighet til å pålegge administrasjonen tiltak. Kontrollutvalget og administrasjonen må begge bidra til et best mulig partnerskap i den kommunale egenkontrollen. Kontrollutvalget kan gjerne invitere rådmannen til et møte tidlig i valgperioden der rolleforståelse og kjøreregler for samhandling er på agendaen.

4. Vær rustet mot det som kommer

Sørg for å ha en revisjonsordning og et sekretariat som ivaretar kontrollutvalget og kommunen på en god måte. Avklar gjerne med sekretariatet og revisjonen hvilke forventninger utvalget har til bistand og samhandling.

5. Lytt til gode råd

Ved utskiftninger i kontrollutvalget etter kommunevalg utgjør sekretariatet i mange kommuner kontinuiteten i kontrollarbeidet. Sekretariatene har også typisk et regionalt nedslagsfelt med ansvar for flere kommuner, og besitter innsikt i hvordan kontrollarbeidet utføres i sammenlignbare kommuner. Det kan derfor ofte være verdifullt å rådføre seg med sekretæren om hvordan saker bør behandles. Også revisor har kompetanse om kommunal egenkontroll som kan være nyttig for utvalget.

6. Bruk overordnet risiko- og vesentlighets-analyser som kart og kompass

En god overordnet analyse er en avgjørende forutsetning for et godt kontrollarbeid, og analysen kan nyttiggjøres til langt flere kontrollaktiviteter enn å utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Til tross for knappe ressurser, bør kontrollutvalget prioritere dette arbeidet. Oppdater gjerne overordnet analyse og planene i løpet av perioden for å tilpasse arbeidet i utvalget til et eventuelt endret risikobilde.

7. Gå ikke alene

Kontrollutvalget er et kollegium, og enkeltrepresentanter bør være varsom med å uttale seg på kontrollutvalgets vegne i media, eller på eget initiativ ta kontakt med administrasjonen. Sørg for at utvalget lager kjøreregler for hvem som uttaler seg på vegne av utvalget i ulike situasjoner, og hvordan dette bør foregå.

8. Vend i tide

Det er ingen skam å ikke gjennomføre en planlagt forvaltningsrevisjon eller avslutte en kontrollsak dersom for eksempel administrasjonen gir betryggende orienteringer som endrer risikobildet.

9. Spar på kreftene, men grav videre i sakene om nødvendig

Kontrollutvalgene har ofte knappe ressurser selv om kontrollbehovet kan være stort. Kontrollutvalget må derfor gjøre en vurdering av hvilke saker en skal gå inn i, hvilke kontrollaktiviteter som skal gjennomføres og hvor mye ressurser som skal benyttes. Noen kontrollaktiviteter er mer ressurskrevende enn andre. I tilfeller der en er usikker på om en skal iverksette en revisjon, kan det være hensiktsmessig å starte med en mindre kontroll (for eksempel ved at rådmannen orienterer), før en setter i gang en mer omfattende kontroll i form av en forvaltningsrevisjon.

2.

Kommunestyrets kontrollansvar

Kommunestyret har en avgjørende betydning for hvilken rolle kontrollutvalget skal ha i kommunen.

Det er kommunestyret og fylkestinget som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet med den kommunale og fylkeskommunale forvaltningen. Kontrollutvalget skal se til at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper osv. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget, skal den ha vært lagt fram for administrasjonssjefen. Kontrollutvalget kan kreve å få innsyn i enhver opplysning, enhver redegjørelse og ethvert dokument, uten hinder av taushetsplikten, slik at det kan gjøre de undersøkelsene som utvalget finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

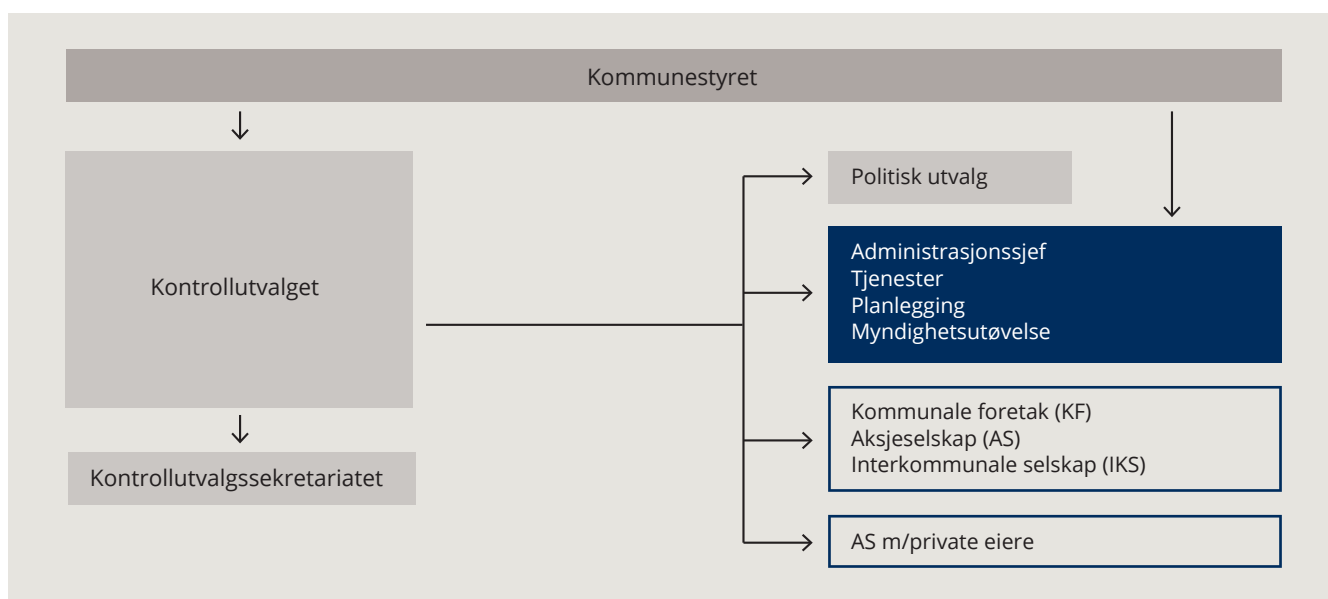
Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av kommunestyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine

kontroll- og tilsynsoppgaver. En av kommunestyrets viktigste oppgaver i denne forbindelse er valg av medlemmer til kontrollutvalget. Kommunestyret må også sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som er nødvendig for å gjennomføre pålagte oppgaver, og legge til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kommunestyret har derfor en avgjørende betydning for hvilken rolle kontrollutvalget skal ha i kommunen.

Kommunestyrets rolle som kontrollorgan

Det går to kontrollinjer fra kommunestyret. Den ene linjen går fra kommunestyret til administrasjonen, ved administrasjonssjefen. (Betegnelsen administrasjonssjef omfatter her tilsvarende funksjoner i en parlamentarisk styreform, slik som kommuneråd, fylkesråd og byråd.) Administrasjonssjefen er ansvarlig for kommunens planlegging, myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon. Administrasjonssjefen skal også føre kontroll med kommunens administrative virksomhet, gjerne omtalt som internkontroll.

Den andre kontrollinjen går fra kommunestyret til kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ansvarlig for kontroll og tilsyn med hele den kommunale virksomheten. Kontrollutvalgets kontroll- og tilsynsansvar er ikke begrenset til administrasjonen, men omfatter også formannskapet, andre politiske utvalg og ordføreren.



Kontrollutvalget kan i prinsippet behandle ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn. Dette gjelder så langt utvalget ikke overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget har i utgangspunktet ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret. Utvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig. Kontrollutvalget kan i tillegg kontrollere om saker til kommunestyret er tilstrekkelig utredet.

Hvor langt strekker kontrollutvalgets kontroll- og tilsynsansvar seg?

Det er ikke bare administrasjonen som kan være gjenstand for kontrollutvalgets kontroll og tilsyn.

Ordfører

I en kommune kontrollerte kontrollutvalget om ordføreren hadde brukt sin sommerfullmakt i samsvar med intensjonen.

Formannskap

I en annen kommune kontrollerte kontrollutvalget om formannskapets vedtak var i samsvar med delegeringen fra kommunestyret.

Kommunestyret

I en tredje kommune stilte kontrollutvalget spørsmål ved om det var riktig av kommunestyret å tildele en leverandør et oppdrag uten å konkurranseutsette oppdraget. Kontraktens totale verdi oversteg gjeldende terskel for offentlige anskaffelser.

Stadig flere kommunale tjenester organiseres i egne virksomheter som ikke er en del av den kommunale etatsorganiseringen, for eksempel kommunale foretak (KF) og aksjeselskap (AS). Dette har innvirkning på kommunens styrings- og kontrollmuligheter, noe kommunestyret må være oppmerksom på når de organiserer tjenesteproduksjonen. Spesielt gjelder dette stiftelser, som er en organisasjonsform som gir begrenset mulighet for styring og kontroll.

Flere kommuner velger også å samarbeide om kommunale tjenester enten i interkommunale selskap (IKS) eller andre former for interkommunalt samarbeid. En form for interkommunalt samarbeid er vertskommunesamarbeid. Vertskommunesamarbeid kan innebære at det blir delegert beslutningsmyndighet til en annen kommune (vertskommune). Den enkelte kommune har fortsatt det formelle ansvaret for lovpålagte oppgaver for sine innbyggere, også når beslutningsmyndigheten er delegert til en vertskommune.

Valg og sammensetning av kontrollutvalget

Kommunestyret velger kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, og blant disse leder og nestleder. For å sikre tilstrekkelig kontakt mellom kommunestyret og kontrollutvalget, er det et krav at minst ett av medlemmene skal sitte i kommunestyret. Noen kommuner har også valgt å ha gjennomgående representasjon. Dette innebærer at hele kontrollutvalget blir valgt blant kommunestyrets medlemmer.

Begrensninger i valgbarhet

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgsarbeidet medfører at et medlem av kontrollutvalget som hovedregel ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Dette innebærer at følgende personer ikke kan bli valgt til kontrollutvalget

- ordfører og varaordfører
- medlem og varamedlem til formannskap og fylkesutvalg
- medlem og varamedlem av kommunestyrekomité
- medlem og varamedlem av kommunale nemnder og utvalg med beslutningsmyndighet
- ansatte i kommunen, uansett stillingsbrøk.

Styremedlemmer i kommunale foretak vil ikke være valgbare til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, jf. kommuneloven § 17. Dermed unngår en at kommunestyrets medlemmer først velges til andre verv som kommer i konflikt med rollen som kontrollutvalgsmedlem.

Det følger av eldrerådsloven at «Eldrerådet er eit rådgjevande organ for kommunen». Det skal uttale seg om saker som berører de eldre før kommunestyret fattet vedtak i sakene. Eldrerådet er med andre ord ikke et organ med beslutningsmyndighet og de samme personene kan sitte i både eldrerådet og kontrollutvalget.

Generelt bør kommunestyret sørge for at kontrollutvalget blir et velfungerende organ, med medlemmer som kan delta aktivt i de oppgavene kontrollutvalget er tillagt. I tillegg til valgbarheteten må kommunestyret derfor også vurdere forhold knyttet til medlemmenes habilitet.

Valgbarhet og inhabilitet

Kommunestyret må være oppmerksom på at det kan være forhold som gjør at valgbare personer ofte kan bli inhabile, og at det derfor ikke er tilrådelig at de blir valgt. For eksempel dersom:

- kontrollutvalgsmedlemmet er i en for nær relasjon med personer som har lederansvar i kommunens sentraladministrasjon
- kontrollutvalgsmedlemmet er styremedlem eller leder i et selskap som kommunen har eierskap i

Sammensetning av kontrollutvalget

Dersom valget gjennomføres som forholdsvalg (det vil si at partiene eller grupperinger setter opp hver sin valgliste), må hver liste settes sammen slik at kravene

i koml. § 36 nr. 2 til kjønnsmessig balanse, blir tilfredsstillt. Kravet til kjønnsmessig balanse retter seg her mot den enkelte liste, og ikke mot den endelige sammensetningen av utvalget.

Dersom valget gjennomføres som avtalevalg, jf. koml. § 38a nr. 1, settes det opp én samlet liste. Dersom ikke noe medlem av kommunestyret krever forholdsvalg, anses kommunestyret for å ha tatt en enstemmig avgjørelse om avtalevalg, jf. koml. § 35 nr. 4. Regelen om kjønnsmessig balanse etter § 36 nr. 2 krever at lista må settes opp slik at det blir kjønnsmessig balanse i utvalget.

Leder for kontrollutvalget blir ofte valgt fra mindretallet eller «opposisjonen» i kommunestyret. I flere kommuner har opposisjonen flertall i kontrollutvalget, se nærmere Evaluering. Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat, Deloitte 2014.

Kommunestyret kan selv fastsette regler om sammensetningen av kontrollutvalget utover minimumskravene i loven.

Kontrollutvalget er et lekmannsorgan. I regelverket er det ikke satt krav til kompetanse og erfaring for medlemmene av utvalget. Kommunestyret kan likevel vektlegge at kontrollutvalget bør representere en bredde i kompetanse og erfaringsbakgrunn. Det er viktig at kommunestyret vurderer hvilken erfaring og kompetanse det er nødvendig å ha i kontrollutvalget, og at kommunestyret drøfter hvilke forhold som bør vektlegges.

«Viktige forutsetninger for at kontrollutvalet skal fungere godt, er nok ressursar, engasjerte og kompetente medlemar og sekretariat.»
(Kontrollutvalgsleder, Granvin)

Behovet for kompetanse er et forhold som kommunestyret kan ta hensyn til gjennom valg til utvalget. Det er også viktig at kommunestyret sikrer at kontrollutvalgsmedlemmene får nødvendig opplæring.

Så langt det er mulig, er det en fordel at kommunestyret også tar hensyn til betydningen av å sikre kontinuitet ved valg til kontrollutvalget. Dette kan blant annet ivaretas ved at ikke alle medlemmene skiftes ut på samme tidspunkt.

Antall medlemmer i utvalget

Som andre politiske utvalg skal kontrollutvalget ha minst tre medlemmer. Kommunestyret bør vurdere om antallet medlemmer i utvalget er tilstrekkelig for å sikre nødvendig legitimitet og tyngde. Antall medlemmer bør avgjøres ut fra hensynet til representativitet og

beslutningsdyktighet. Et bredt sammensatt utvalg gir mulighet til å gjennomføre brede og gode diskusjoner i kontrollutvalget. Utvalg med kun tre medlemmer blir også sårbare ved eventuelle uforutsette forfall. Dersom det ikke er mulig å få tak i vararepresentant, oppstår det en situasjon hvor det bare er to medlemmer som møtes, og hvor leder kan avgjøre saker med sin dobbeltstemme. Dette er forhold kommunestyret bør ta stilling til når de fastsetter hvor mange medlemmer kontrollutvalget skal ha.

Antall medlemmer

For å styrke kontrollutvalgene tok kontrollutvalgene i Odda og Voss, initiativ til å øke antall medlemmer fra tre til fem. Endringen ble vedtatt i begge kommunestyrene. Dette førte til at diskusjonene i utvalgene ble bedre, og har økt legitimiteten og autoriteten til kontrollutvalgene i kommunestyrene.

Valg av varamedlemmer

Representantene i kontrollutvalget har varamedlemmer fra den partigruppen representanten tilhører. Det er likevel viktig å huske på at medlemmene ikke skal drive partipolitikk i kontrollutvalget.

Dersom det personlige varamedlemmet ikke kan stille når et kontrollutvalgsmedlem melder forfall, kan en ikke hente inn vara fra de andre partiene. På grunn av at det kan være spredning med hensyn til hvilke varamedlemmer som blir innkalt fra gang til gang (avhengig av hvilken representant som melder forfall), kan det gå lang tid mellom hver gang et varamedlem deltar i kontrollutvalget. Det kan derfor være vanskelig for varamedlemmene å holde seg orientert om sakene, og bidra aktivt i utvalget.

Ved avtalevalg velges et antall varamedlemmer for hver partigruppe som tilsvarer det antall medlemmer partigruppen skal ha i utvalget, med tillegg av to personer. Ved forholdsvalg til kontrollutvalget kan flere partier gå sammen om én liste. Disse danner da en gruppe i kontrollutvalget og har felles varaliste.

Nyvalg og suppleringsvalg

Kommunestyret er ansvarlig for at kontroll- og tilsynsaktiviteten blir ivarettatt i kommunen. Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer, for eksempel dersom det mener utvalget ikke fungerer, se kommuneloven § 77 nr. 3. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer. Dette hindrer ikke at deler av utvalget kan bli gjenvolgt.

Dersom et medlem trer varig ut, for eksempel ved flytting, velges et nytt medlem fra den samme gruppen som den uttreddende tilhører (suppleringsvalg). Her vil det imidlertid være viktig å ta hensyn til den kjønnsmessige balansen, se kommuneloven § 16 nr. 3. Det er ikke et krav at det nye medlemmet skal sitte i kommunestyret dersom det er kommunestyremedlemmet som skal suppleres. Intensjonene bak lovbestemmelsen om et medlem fra kommunestyret, tilsier at kommunene gjør sitt ytterste for å sikre at kommunestyret er representert i kontrollutvalget i hele valgperioden. Øvrige medlemmer vil likevel ikke bli berørt ved suppleringsvalg.

Reglement for kontrollutvalg

For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement for utvalget. Reglementet kan blant annet inneholde retningslinjer for valg, sammensetning av utvalget, retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget og en angivelse av utvalgets oppgaver. Videre kan reglementet omfatte krav til møtehyppighet, rutiner knyttet til budsjettbehandling og retningslinjer for evaluering av kontrollutvalgets virksomhet. Reglementet kan ikke fastsette retningslinjer som begrenser eller som er i strid med gjeldende regelverk for kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgås og eventuelt revideres minst én gang i valgperioden.

Samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget

Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget fører det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.

”Det er viktig at alle forstår og ser de ulike rollene de har og innser at via godt samarbeid kan kontrollutvalget og kommunestyret sammen bidra til en bedre kommune.» (Kontrollutvalgsleder, Ås)

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Det er derfor viktig at

kommunestyret legger til rette for en god dialog og informasjonsutveksling.

Forståelse for hverandres roller

Folkevalgtopplæringen ved oppstarten av hver valgperiode kan være en viktig arena for å skape grunnlag for en god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Opplæringen kan bidra til å øke forståelsen for hverandres roller.

Den bør derfor gi informasjon om kommunestyrets kontrollansvar og hvilke krav dette stiller til kommunestyret og til arbeidet i kontrollutvalget.

«Ta med kontrollutvalget på folkevalgtopplæring. Gi rom for å la kontrollutvalget presentere seg og sine oppgaver. (Ordfører, Nore og Uvdal)»

Kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer, kan inviteres til å delta på folkevalgtopplæringen, slik at de blir kjent med kommunestyrets oppgaver. Kommunestyret bør også på andre måter sikre at kontrollutvalgsmedlemmer får tilstrekkelig opplæring.

Ordførerens møterett i kontrollutvalget

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. Ordførerens deltagelse på kontrollutvalgsmøter er med på å synliggjøre at kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Dette gir mulighet for en direkte dialog, der kontrollutvalg og ordfører kan utveksle informasjon og oppdatere hverandre på aktuelle saker.

«Ordfører blir alltid invitert til å møte, men avgjør selv om han vil møte eller ikke. Hos oss møter ordfører primært når han selv ønsker å informere kontrollutvalget om noe, eller hvis kontrollutvalget skal behandle saker han har spesiell interesse av.» (Kontrollutvalgsleder, Vadsø)»

Det er vanlig at ordfører møter i kontrollutvalget en til to ganger i året, mens noen ordførere velger også å ta i bruk møteretten sin ved å stille på hvert møte. Det kan være nyttig at ordfører og kontrollutvalget tidlig i valgperioden avklarer behov for og forventninger til ordførers deltagelse på kontrollutvalgsmøtene. Ordførere kan oppleve usikkerhet knyttet til om kontrollutvalgene ønsker deres deltagelse i møtene, ut fra hensynet til kontrollutvalgets uavhengighet. Ordførere ønsker heller ikke å gi inntrykk av at de blander seg inn i kontrollutvalgets saker og prøver å overstyre kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget kan vurdere i hvilke saker det vil være særlig nyttig at ordføreren er til stede. Ved å oppfordre ordfører

spesielt om å delta i møter hvor kontrollutvalget skal ta opp slike saker, vil utvalget bidra til en god samhandling mellom kontrollutvalget og ordfører.

God samhandling mellom kontrollutvalg og kommunestyret

Et godt samarbeid bygger på åpenhet, dialog, tillit, gjensidig informasjon og rolleforståelse. Dette kan komme til uttrykk ved at:

- kommunestyret viser interesse for utvalgets arbeid
- ordfører møter på kontrollutvalgsmøtene
- kommunestyret gir kontrollutvalget rom for å gi god informasjon om utvalgets arbeid til kommunestyret under behandling av saker
- kommunestyret bruker kontrollutvalget når en ønsker å få utredet en sak
- kontrollutvalget sørger for god informasjon om utvalgets arbeid generelt, og om enkeltsaker utvalget jobber med
- kontrollutvalgsmedlemmene ikke driver partipolitikk i utvalget
- kontrollutvalgsleder møter i kommunestyret

Innspill til kontrollutvalget fra kommunestyret

Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, og flertallet i kommunestyret kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker for kommunestyret. Kommunestyret bør vurdere om saker ligger innenfor utvalgets mandat og oppgaver, før de sendes til kontrollutvalget. I noen tilfeller sendes forslag fra enkeltrepresentanter direkte til kontrollutvalget fra kommunestyret, som et oversendelsesforslag, uten at kommunestyret realitetsbehandler forslaget. Enkeltrepresentanter fra kommunestyret kan ikke pålegge kontrollutvalget oppgaver. I slike tilfeller er det ikke påkrevd at kontrollutvalget realitetsbehandler saken.

Uavhengig av om kontrollutvalget får oversendt saker fra kommunestyret, kan utvalget på eget initiativ følge opp saker som er behandlet i kommunestyret dersom utvalget mener det er viktig ut ifra et kontroll- og tilsynsperspektiv. Det er likevel viktig at dette ikke blir en omkamp om politiske vedtak.

Kontrollutvalgsleders møterett i kommunestyret

Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Det er viktig at denne retten benyttes, og at ordfører gir kontrollutvalgsmedlemmene egen taletid, slik at utvalget kan informere om aktuelle saker i forbindelse med kommunestyrets behandling. Spesielt

2. KOMMUNESTYRETS KONTROLLANSVAR

gjelder dette behandlingen av årsregnskap og rapporter fra forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

*«Det er svært viktig for kontrollutvalgsleder å være til stede i bystyret. Jeg er ikke medlem av bystyret denne perioden, men møter alltid. Jeg har talerett på våre saker og den benytter jeg.»
(Kontrollutvalgsleder, Haugesund)*

Når kontrollutvalgsleder får mulighet til å presentere sakene for kommunestyret, får kommunestyret et bedre grunnlag for behandling av sakene. Presentasjon av sakene vil også bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, og til å sette kommunestyret bedre i stand til å forstå og bruke kontrollutvalget aktivt som sitt kontrollorgan.

Saker fra kontrollutvalget til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget, skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse. Kontrollutvalgets saker skal fremmes til kommunestyret for behandling.

«Det er viktig at kontrollutvalget løpende legger frem og presenterer sakene for kommunestyret som organ.» (Kontrollutvalgsleder, Ski)

I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har hverken administrasjonssjef eller folkevalgte organer anledning til å avgi innstilling. Kontrollutvalgets innstillingsrett er knyttet til saker hvor kontrollutvalget rapporterer resultater av sitt arbeid. Dette gjelder blant annet:

- plan for selskapskontroll
- rapporter fra gjennomførte selskapskontroller
- plan for forvaltningsrevisjon
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen

Kontrollutvalget har lovfestet innstillingsrett i saker som gjelder valg av revisjonsordning. Dersom kommunen har egen revisjon, skal kontrollutvalget innstille til kommunestyret i saker vedrørende ansettelse, suspensjon, oppsigelse eller avskjedigelse av ansvarlig revisor og eventuelt revisjonens personale.

Kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret er ikke til hinder for at saker fra kontrollutvalget kan behandles i andre folkevalgte organer, før de behandles i kommunestyret. Kontrollutvalgets saksframlegg og

innstilling skal likevel gå uendret til kommunestyret, og framgå tydelig av saksdokumentene.

Det kan være en fordel at kommunestyret drøfter hvilke typer saker de ønsker at kontrollutvalget skal legge fram, slik at kommunestyret på en hensiktsmessig måte kan holde seg orientert om kontrollutvalgets arbeid.

Behandling av budsjett for kontrollutvalget

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon.

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediasaker og mistanke om misligheter, som må følges opp (se kapittel 4).

Det kan i løpet av perioden komme ekstra bestillinger fra kommunestyret, utover det som er vedtatt i kontrollutvalgets planer. Dersom kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme en sak om ekstra midler fra kommunestyret.

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Dersom kommunen har en egen ansatt revisor, avgir revisor innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. I revisjonsselskaper organisert som IKS er det representantskapet som vedtar budsjettet. På grunn av at selskapet har behov for tilskudd fra deltagende kommuner, er budsjettet først endelig når deltakernes budsjett er behandlet i samtlige kommunestyrer.

Aktuelle budsjettposter

- møteutgifter
- møtegodtgjørelse
- tapt arbeidsfortjeneste og reiseutgifter
- sekretariatsutgifter
- konferanser
- litteratur
- utgifter til revisjon
 - regnskapsrevisjon
 - overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
 - forvaltningsrevisjon
 - selskapskontroll
- uplanlagte aktiviteter

Kontroll i formannskapsmodellen og i en parlamentarisk styringsmodell

De fleste kommuner og fylkeskommuner styres etter formannskapsmodellen. Noen kommuner og fylkeskommuner har valgt en parlamentarisk styringsform. Formelt sett er det ingen forskjell mellom kommuner med formannskapsmodell og kommuner med en parlamentarisk styringsmodell når det gjelder kontrollutvalgets roller og oppgaver.

I en formannskapsmodell er administrasjonssjefen den øverste leder for administrasjonen. I den parlamentariske modellen er et politisk valgt kommuneråd ansvarlig for administrasjonen. Forskjellen i styringslinjer kan føre til at saker som kontrollutvalget behandler, i større grad kan få politiske konsekvenser i en parlamentarisk modell. Grunnen til dette er at de øverste ansvarlige for tjenesteområdene i kommunen er politisk valgt.

«Vi har et parlamentarisk system, det betyr større grad av balansegang for å få til enstemmige vedtak. Under formannskapsmodellen var det rådmannen som fikk kritikken, nå går det på byråden.» (Kontrollutvalgsleder, Bergen)

Når kontrollutvalget gjennomfører undersøkelser av forvaltningen, må administrasjonssjefen i kommuner som styres etter formannskapsmodellen ta ansvar for eventuelle avvik som blir avdekket. I en parlamentarisk modell vil det være det politisk valgte kommunerådet som er ansvarlig. I ytterste konsekvens kan resultatet av kontrollutvalgsarbeidet føre til et mistillitsforslag i kommunestyret mot kommunerådet og/eller den politisk valgte kommuneråden.

Eksempler på kontroll i et parlamentarisk styringssystem

Kontrollutvalget i Oslo kommune gjennomførte en granskning av et sykehjemsprosjekt i Altea i Spania. I etterkant av granskningen ble det reist et mistillitsforslag fra flere av opposisjonspartiene mot eldrebøråden. Forslaget fikk imidlertid ikke tilstrekkelig støtte i bystyret.

I Nord-Trøndelag fylkeskommune gjennomførte kontrollutvalget en høring om betydelige overskridelser ved Nord-Trøndelag Teater. Resultatet fra høringen viste blant annet mangelfull informasjon fra fylkesrådet til fylkestinget. Rapporten fra kontrollutvalget førte til at det fra opposisjonspartiene i fylkestinget ble reist et mistillitsforslag mot fylkesrådet.

Mulige politiske konsekvenser av kontrollutvalgets arbeid kan medføre at utvalget opplever et større politisk press i en parlamentarisk styringsmodell enn i en formannskapsmodell. Dette gjelder spesielt i saker av spesielt alvorlig karakter. Det er viktig at kommunestyret og kontrollutvalget er oppmerksom på de spesielle utfordringer den parlamentariske styringsmodellen kan innebære for kontrollarbeidet, og understreker viktigheten av kontrollutvalgets selvstendighet i arbeidet.

Kort og godt!

- Kommunestyret ivaretar sitt kontrollansvar blant annet ved å skape gode rammebetingelser for kontrollutvalgets arbeid.
- Kommunestyret må sikre at kontrollutvalget har tilstrekkelig budsjett, slik at de kan gjennomføre sine pålagte kontrolloppgaver, og at utvalget har tilgang til et kompetent sekretariat.
- Kommunestyret kan pålegge kontrollutvalget å gjennomføre tilsyns- og kontrolloppgaver.
- Valg av kontrollutvalg skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder.
- Kommunestyret bør vurdere om antall medlemmer i utvalget er tilstrekkelig.
- Det kan være viktig å avklare hvilke forventninger kontrollutvalget og ordfører har til ordførers deltagelse i møtene.
- Kontrollutvalgsleder og nestleder bør benytte møte- og taleretten i kommunestyret.
- Kommunestyret er ansvarlig for at kontrollutvalgsmedlemmene og varamedlemmene får tilstrekkelig opplæring i sine kontroll- og tilsynsoppgaver.
- Det er en fordel om kommunestyrets kontrollansvar er et tema i folkevalgtopplæringen. Det må kommuniseres tydelig at kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og at det opererer på vegne av kommunestyret.
- Dersom kontrollutvalgsmedlemmer ikke er en del av kommunestyret, er det en fordel om også disse får delta på folkevalgtopplæringen.

3.

Kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. For å ivareta denne rollen har utvalget omfattende oppgaver og vid innsynsrett i kommunale forhold. Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat og revisor. Disse tjenestene kan organiseres på ulike måter. Uansett hvilke ordninger en velger, er det viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver og myndighet

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen. Som en del av dette generelle tilsynsansvaret er utvalget tillagt enkelte konkrete oppgaver. Kontrollutvalget skal:

- gi uttalelse om kommunens årsregnskap
- utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller

I tillegg skal kontrollutvalget påse at:

- kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon
- revisjonsmerknader blir fulgt opp
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

3. KONTROLLUTVALGET, SEKRETARIATET OG REVISJONEN

Kontrollutvalgets myndighet er knyttet til utførelsen av utvalgets tilsyns- og kontrolloppgaver. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen og å påse at kommunens årsregnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ingen myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen. Utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller vurdere hensiktsmessigheten av politiske vedtak. Dette innebærer at kontrollutvalget ikke skal vurdere den politiske hensiktsmessigheten av administrative vedtak som gjøres med hjemmel i delegert myndighet. Utvalget skal ikke brukes som arena for «omkamp» om politiske saker der flertallet i kommunestyret eller politiske utvalg har fattet et vedtak. Kontrollutvalget kan imidlertid uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig.

Kontrollutvalgets innsynsrett

Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styrer etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper.

Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.

Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter er en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der. Det er viktig at kontrollutvalget utøver sin innsynsrett med aktsomhet. Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere hvilke opplysninger det er nødvendig å få innsyn i for å utøve sin kontroll- og tilsynsfunksjon.

Det er også viktig at utvalget tar hensyn til personvernet, og respekterer behovet for fortrolighet om sensitive

opplysninger. Personopplysningsforskriften § 9-3 regulerer hvordan arbeidsgiver skal gå fram når det gjennomføres berettiget innsyn i ansattes e-post. Reglene er gitt for å ivareta arbeidstakers interesser. Gode grunner kan tale at disse reglene bør gjelde tilsvarende for kontrollutvalgets innsyn i e-post. Arbeidstaker har samme interesse i vern av sin private kommunikasjon uansett om det er arbeidsgiver eller kontrollutvalget som gjennomfører innsynet. Dette innebærer blant annet at arbeidstaker så langt som mulig skal varsles før innsyn gjennomføres, og så langt som mulig gis anledning til å være til stede når innsynet gjennomføres.

Kontrollutvalget har i tillegg innsynsrett i dokumentasjon hos revisor, dersom revisor er ansatt i kommunen. Innsynsretten omfatter alt skriftlig materiale, uten hensyn til om informasjonen er taushetsbelagt. Dersom revisor er et selvstendig rettssubjekt, organisert som IKS, interkommunalt samarbeid eller privat firma, må eventuell innsynsrett sikres gjennom særskilt avtale mellom kommunen og revisor.

Kontrollutvalgets taushetsplikt

For kontrollutvalget og sekretariatet gjelder de alminnelige reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Dette innebærer at kontrollutvalget har taushetsplikt om opplysninger knyttet til personlige forhold og næringsopplysninger. Personlige forhold omfatter ikke «fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige», se forvaltningsloven § 13.

Ved vurdering av opplysninger om personlige forhold skal en blant annet legge vekt på om opplysningene kan skade eller utlevere en person, og om opplysningene er gitt i fortrolighet. Dette kan for eksempel være opplysninger om familieforhold, helse, seksuell legning eller personlig karakter.¹ Avgrensningen av hvilke næringsopplysninger som er taushetsbelagte, er knyttet til i hvilken grad det kan føre til økonomisk tap eller redusert gevinst for virksomheten om opplysningene blir gjort kjent. Dette vil være aktuelt for eksempel når kontrollutvalget behandler saker i forbindelse med vurdering av tilbud på revisjonstjenester, eller i forbindelse med selskapskontroller. Det er skrevet mye om disse spørsmålene i veiledere og juridiske fagbøker.

Kontrollutvalgets taushetsplikt er ikke til hinder for at innkalling med saksdokumenter til møtene i kontrollutvalget sendes til ordfører og revisor.

Det er mulig å gi innsyn i taushetsbelagte opplysninger dersom:

- det blir gitt samtykke fra vedkommende som har krav på taushet
- opplysningene blir gitt i statistisk form eller blir anonymiserte
- opplysningene er alminnelig kjente eller tilgjengelig andre steder

Når noen ber om innsyn i dokumenter som inneholder taushetsbelagte opplysninger, skal bare de taushetsbelagte opplysningene skjermes.

Behandling av taushetsbelagte opplysninger

- Det er forbudt å bruke taushetsbelagte opplysninger som en har fått i kontrollutvalget, i andre sammenhenger enn det opplysningene er innhentet for (for eksempel i privat næringsvirksomhet).
- Taushetsplikt etter forvaltningsloven gjelder bare opplysninger en blir kjent med i forbindelse med tjenesten eller arbeidet.
- Taushetsplikten gjelder også etter at medlemmene har gått ut av kontrollutvalget.

Habilitet

En person er inhabil ved behandling og avgjørelse av en sak, dersom det foreligger omstendigheter som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet, se forvaltningsloven § 6. Det gjelder samme habilitetsregler for kontrollutvalgsmedlemmer som for andre folkevalgte. Folkevalgte har plikt til å delta i møtene i de folkevalgte organene hvor de er valgt inn, og habilitetsreglene må ikke anvendes slik at en uthuler møteplikten og plikten til å delta når avgjørelser treffes. Det at det reises spørsmål om et kontrollutvalgsmedlems habilitet, er ikke nok til at medlemmet bør eller kan fratre. På grunn av kontrollutvalgets rolle som ansvarlig kontroll- og tilsynsorgan er det likevel viktig at kontrollutvalgsmedlemmer tar spesielt hensyn til habilitetsspørsmål. For at kontrollutvalget skal gjennomføre sine oppgaver på en effektiv og tillitvekkende måte, er det viktig at det ikke kan stilles spørsmål ved utvalgets nøytralitet, objektivitet og uavhengighet.

En ansatt eller folkevalgt er inhabil i behandlingen eller avgjørelsen av en sak dersom:

- en selv er part i saken
- noen i den nærmeste familien er part i saken
- en er verge eller fullmektig for parten
- en virksomhet hvor en er styremedlem eller har en ledende stilling, er part i saken

Vedkommende er også inhabil dersom det foreligger «særegne forhold» som er egnet til å svekke tilliten til vedkommendes upartiskhet, og dermed til kontroll-

utvalgets behandling av saken. Hva som utgjør særegne forhold må vurderes konkret fra sak til sak. Dette kan blant annet være at kontrollutvalgsmedlemmet selv, eller noen med «nær, personlig tilknytning» til vedkommende, vil kunne få særlig fordel, tap eller ulempe av vedtaket. Dette vil normalt føre til inhabilitet. Personer med nær, personlig tilknytning omfatter nær familie, samboere og andre som vedkommende har nær personlig kontakt med.

Vennskap eller motsetningsforhold til en som vil kunne oppnå fordel, tap eller ulempe som følge av kontrollutvalgets beslutning, kan medføre inhabilitet. Det må i så fall dreie seg om virkelig nært vennskap eller klart uvennskap. «At man kjenner hverandre, eller er arbeidskamerater eller kolleger, er ikke tilstrekkelig til å begrunne inhabilitet. Det samme gjelder uenighet om f.eks. om faglige eller politiske spørsmål. Ellers ville forvaltningsapparatet lett bli satt ut av funksjon.», se Eckhoff og Smith (2014) s. 211.

Det er svekkelsen av tilliten til vedkommendes upartiskhet som er avgjørende. Dersom kontrollutvalget mangler tillit til vedkommendes upartiskhet, er det grunnlag for inhabilitet. Det kan også være grunn til å erklære vedkommende inhabil hvis en må regne med at publikums tillit til kontrollutvalgets upartiskhet er svekket, selv om kontrollutvalget stoler fullt og helt på at medlemmet vil opptre upartisk. Habilitetsreglene har ikke bare til formål å sikre upartiskhet i avgjørelser, men også å bidra til å opprettholde den allmenne tilliten til forvaltningen.

Mulig inhabilitet bør meldes til sekretariatet så tidlig som mulig, slik at en kan forberede saken for kontrollutvalget. Det er kontrollutvalget som collegium som avgjør om et medlem er inhabil eller ikke. Den som hevdes å være inhabil har ikke adgang til å delta i debatten eller avstemningen i inhabilitetsspørsmålet. Når avgjørelsen er fattet, skal den føres i møteboken, hvor også lovhjemmelen for avgjørelsen skal framgå.

Dersom det er gjort feil i en habilitetsavgjørelse, er dette en saksbehandlingsfeil. Dette kan skje gjennom at en som er inhabil har fått delta, eller at en som er habil ikke har fått delta, i behandlingen eller avgjørelsen av en sak. En slik feil kan føre til at avgjørelsen er ugyldig.

Inhabilitet knyttet til politiske saker

Iblant oppstår det usikkerhet knyttet til habilitet i tilfeller der kontrollutvalgsmedlemmer, som politikere i den offentlige debatten, har signalisert synspunkter i en sak som senere blir forelagt kontrollutvalget. Dette medfører imidlertid ikke noen automatisk inhabilitet ved behandling av saken i kontrollutvalget. Habilitets-spørsmålet må vurderes fra sak til sak.

I Sandefjord kommune fikk en kommunestyre-representant en henvendelse fra en part i en sak som var avgjort av ordfører på sommerfullmakt. I en e-post gav kommunestyrerepresentanten uttrykk for synspunkter på saken. Vedkommende ble på et senere tidspunkt valgt inn som leder i kontrollutvalget. I forbindelse med at kontrollutvalget ble bedt om å behandle nevnte sak, henvendte kontrollutvalgsleder seg til kommuneadvokaten. Kommuneadvokaten ble bedt om å vurdere om kontrollutvalgsrepresentantens tidligere befatning med saken medførte at han ble inhabil. Kommuneadvokaten ga uttrykk for at han ikke kunne se at det var grunnlag for at representanten var inhabil etter forvaltningslovens regler.

- kjøp av tjenester fra private selskaper (for eksempel et advokatkontor eller et revisjonsselskap som ikke utfører revisjonstjenester for kommunen)

Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet.

Kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften åpner for ulike løsninger når det gjelder organisering av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatsfunksjonen kan imidlertid ikke legges til administrasjonen eller revisjonen. Begrunnelsen for dette er at kontrollutvalget skal føre kontroll med administrasjonen og føre tilsyn med revisjonen. Kontrollutvalgets tilsynsansvar etter loven og forskriften vil omfatte ordføreren og bystyresekretariatets leder. Det vil derfor også være i strid med regelverket dersom sekretariatsfunksjonen legges til personer som er underlagt disse.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om blant annet regnskap, revisjon og offentlig forvaltning. Sekretariatet vil være en viktig faglig ressurs og en nyttig diskusjonspartner for kontrollutvalget, og bør derfor holde seg oppdatert om saker som er relevante for kontrollutvalget. Dette kan for eksempel gjelde endringer i regelverk og forskrifter, faglige kurs og konferanser eller rapporter fra statlige tilsyn i kommunen.

Kontrollutvalgssekretariatet

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget kan kunne utføre sin tilsyns- og kontrollfunksjon på en god måte.

Kommunestyret har plikt til å sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget. Det er et krav at sekretariatet skal være uavhengig av både administrasjonen og revisjonen. Dette innebærer at sekretæren ikke kan være ansatt i administrasjonen, eller utføre revisjonsoppgaver for kommunen. Sekretariatet er underlagt forvaltningslovens habilitetskrav. Den som utfører sekretariatsfunksjonen må selv vurdere sin egen habilitet ved utførelsen av oppgavene.

Sekretariatsfunksjonen kan ivaretas på ulike måter, gjennom:

- interkommunalt selskap eller aksjeselskap eid av flere kommuner
- interkommunalt samarbeid etter koml. § 27
- vertskommunemodell basert på koml. § 28 c
- ansatt sekretær direkte underlagt kontrollutvalget

Sekretariatet må også ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet må være fleksibelt når det gjelder tidspunkt for møter i utvalget, og bør være tilgjengelig for å drøfte saker mellom møtene.

I tillegg til å påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og forberedt, vil sekretariatet ivareta oppgaver som å:

- lage og sende ut møteinnkalling
- påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling
- praktisk tilrettelegging av møter
- skrive protokoll fra møtene og sende ut utskrifter/ informere om vedtakene
- sørge for at nettsidene til kontrollutvalget blir oppdatert
- følge opp vedtakene i kontrollutvalget

Sekretariatets oppgaver omfatter også arkivering og journalføring av kontrollutvalgets saker, møteprotokoller og korrespondanse. Sekretariatet skal opprette et eget arkiv eller en egen arkivdel for kontrollutvalget som

tilfredsstiller kravene i arkivloven med forskrifter. Ansvar for arkivet kan ikke legges til administrasjonssjefen, fordi sekretariatsfunksjonen ikke ligger under administrasjonssjefens myndighetsområde.

Sekretariatet kan utarbeide overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og gjennomføre selskapskontroll som ikke omfatter forvaltningsrevisjon.

Revisjonen

Revisjonsordning

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon: forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale, slik som selskapskontroll, overordnet analyse i forbindelse med utarbeidelse av planer og granskning.

Kommunene kan velge enten å ha revisjon i egenregi (ansatt revisor eller revisjon i samarbeid med andre kommuner) eller å kjøpe revisjonstjenester fra et privat selskap. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, se kommuneloven § 78 nr. 3. Dette ansvaret kan ikke delegeres. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor. Kommunestyret kan ikke frata utvalget innstillingsretten, og kan heller ikke legge denne retten til andre organer. Kontrollutvalget skal sørge for at kommunestyrets vedtak om revisjonsordning blir gjennomført.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. For de tilfellene der revisor er ansatt, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret om saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor. Dette henger sammen med at det er kommunestyret som ansetter revisor.

Kommunestyret kan velge å tildele all revisjon til én revisor, eller dele revisjonsoppdraget mellom flere. For eksempel kan en revisor velges til å revidere kommunens årsregnskap, mens en annen revisor får ansvar for forvaltningsrevisjon og/eller revisjonen av et kommunalt foretak. Det er likevel ikke mulig å dele revisjonsansvaret for regnskapet på flere revisorer, og det skal være én person som står som oppdragsansvarlig revisor for hvert revisjonsoppdrag. Dersom det er et selskap eller en enhet som er revisor for kommunen, skal selskapet eller enheten peke ut en oppdragsansvarlig revisor.

Dersom kommunen skal konkurranseutsette revisjonen, er det nødvendig å behandle saken i to omganger: Først treffe en prinsippavgjørelse om konkurranseutsetting og deretter foreta valg av revisor. I begge

omgangene er det kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret. Når det er truffet en prinsippavgjørelse om konkurranseutsetting av revisjonen, vil det være kontrollutvalgets oppgave å sette revisjonen ut på anbud. Kontrollutvalget skal vurdere anbudene, og legge fram innstilling for kommunestyret. Kontrollutvalget trenger ikke foreta utredningsarbeidet selv, men kan overlate til andre, for eksempel sekretariatet, å utrede spørsmålet og legge til rette grunnlaget for utvalgets innstilling. Utvalget har ansvar for innstillingens innhold.

Uavhengig av hvilken revisjonsordning kommunen velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har kompetanse til å gjennomføre revisjonsoppgavene i tråd med faglige standarder, og at revisor oppfyller de formelle krav til kompetanse og uavhengighet som stilles i regelverket. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre oppdragene kontrollutvalget ber om. Dette kan være egne ressurser i revisjonsenheten, eller en kombinasjon av egne og eksterne ressurser.

Revisors kompetanse

God kompetanse i revisjonen er en sentral forutsetning for god egenkontroll. For å håndtere revisjonsoppgavene er det viktig at de ansatte i revisjonsenheten har faglig bakgrunn og erfaring som gjør dem i stand til å ivareta sine oppgaver. Dette gjelder både for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre oppgaver revisjonen utfører for kontrollutvalget. Kompetansekravene knytter seg både til at oppdragsansvarlig revisor må oppfylle formelle kompetanse- og praksiskrav og at revisjonen som helhet har tilstrekkelig kompetanse. Dette kan være kompetanse innenfor regnskap, økonomi, samfunnsvitenskap, juss og lignende, avhengig av hvilke oppgaver revisjonen skal utføre. Revisjonsoppgavene krever kunnskap på mange ulike felt. Oppdragsansvarlig revisor har et ansvar for å sikre at revisjonsenheten har eller skaffer seg tilstrekkelig faglig kompetanse til å gjennomføre de oppgavene de tar på seg.

Revisjonsenhetens størrelse er også av betydning for hvor godt den kan klare å håndtere revisjonsoppgavene. En revisjonsenhet må være i stand til å håndtere det løpende planlagte revisjonsarbeidet, og samtidig ta unna «topper» av uforutsette og uplanlagte oppgaver.

Kontrollutvalget må påse at revisjonen er i stand til å utføre sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. En måte å gjøre dette på, er å be revisjonen redegjøre for enhetens kompetanse og kapasitet. Dersom revisjonsenheten mangler kompetanse eller ikke har tilstrekkelig kapasitet, bør kontrollutvalget vurdere nødvendige tiltak.

Krav til revisors kvalifikasjoner

Oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskapet skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere

3. KONTROLLUTVALGET, SEKRETARIATET OG REVISJONEN

revisoreksamen (master i revisjon), og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. Utdanningskravene tilsvarer kravene for registrerte og statsautoriserte revisorer, men det er ikke et krav at revisor skal være registrert eller statsautorisert revisor. Utdanningskravet til oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon er minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole. Det er ikke praksiskrav til oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

Krav til revisors uavhengighet

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige, se kommuneloven § 79. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen. Nærstående er a) ektefelle/samboer, b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken og deres ektefeller/samboere, og c) ektefelle/samboers slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontroll-oppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende. Oppdragsansvarlig revisor skal årlig avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor kan vurdere å omfordele oppgavene til de enkelte medarbeiderne over tid, slik at en enkelt revisor ikke blir sittende med de samme oppgavene over en for lang periode.

Revisjon i egenregi

Revisjon i egenregi innebærer at kommunen ansetter egen revisor eller inngår et interkommunalt revisjons-samarbeid (organisert som interkommunalt selskap eller interkommunalt samarbeid. For at en avtale

mellom kommunen og en interkommunal revisjons-enhet skal oppfylle kravene til egenregi, må kommunen utøve en reell kontroll over revisjonsenheten (kontroll-kriteriet). Revisjonsenheten må også i all hovedsak drive sin aktivitet knyttet til sine eierkommuner (aktivitetskriteriet). Det er viktig å være bevisst disse forutsetningene når kommunen velger å inngå i et samarbeid om revisjonstjenester. Dersom kontroll- og aktivitetskriteriet ikke er oppfylt, vil det være et brudd på lov om offentlige anskaffelser å tildele revisjons-oppgaver til en revisjonsenhet uten anbud.

Det er viktig med en tydelig rolle- og ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, som oppdragsgiver på vegne av kommunestyret, og revisjonen som oppdragstaker. Kontrollutvalget skal påse at alle bestillinger og pålagte oppgaver blir gjennomført, og følge opp hvordan ressursene benyttes. For å følge opp hvordan ressursene benyttes, kan kontrollutvalget for eksempel be om en oversikt som viser hvordan de totale timene som er til disposisjon, er planlagt fordelt på de ulike revisjons-oppgavene (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll med mer). Dette vil gi kontrollutvalget et godt grunnlag for å følge opp revisjonens faktiske ressursbruk knyttet til oppgavene som løses.

Ved samarbeid om revisjon mellom flere kommuner er det viktig at kontrollutvalget følger opp at det er samsvar mellom avtalen om revisjon av kommunen og revisjonskostnadene kommunen blir belastet. Enkelte interkommunale revisjonsenheter fakturerer sine eierkommuner etter medgått tid. Dette vil gi kontroll-utvalget en mulighet til å følge med på ressursbruken fra prosjekt til prosjekt.

I kommuner med egen ansatt revisor har kontroll-utvalget i tillegg oppgaver knyttet til ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av ansvarlig revisor og ansatte i revisjonen. I saker som gjelder ansettelsesforholdet til ansvarlig revisor, avgir kontroll-utvalget innstilling til kommunestyret. I saker som gjelder øvrige ansatte i revisjonen, har kontrollutvalget ansettelsesmyndighet, dersom denne myndigheten ikke er delegert til revisjonssjefen. Representantene for de ansatte i revisjonen har møte- og talerett når kontroll-utvalget behandler saker som gjelder kommunens arbeidsgiverforhold overfor revisjonen.

Kjøp av revisjonstjenester

Dersom kommunestyret velger å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, skal kontrollutvalget avgi innstilling om valg av revisor til kommunestyret. Administrasjonen har ikke anledning til å innstille hverken til valg av revisjonsordning eller til valg av revisor.

Lov og forskrift om offentlige anskaffelser gjelder ved kjøp av revisjonstjenester, dvs. når revisjonen ikke skal gjøres i

egenregi. Dette regelverket stiller grunnleggende krav til blant annet konkurranseeksponering, likebehandling av leverandører, god forretningsskikk, etterprøvbarhet og dokumentasjon av anskaffelsesprosessen. Det finnes ulike prosedyrer for å gjennomføre konkurranser om tjenestekjøp, avhengig av den beregnede verdien på kontrakten. Det må derfor gjøres en konkret vurdering av verdien på kontrakten i forkant av anskaffelsen. Denne vurderingen skal baseres på den totale kontraktsverdien for hele perioden avtalen gjelder for.

For å sikre at prosessen gjennomføres i tråd med regelverket kan kontrollutvalget og sekretariatet la seg bistå av innkjøpsfaglig bistand. Det er likevel viktig at kontrollutvalget er involvert i arbeidet med å utforme tildelingskriterier og konkurransegrunnlag.

Det er viktig å utforme et godt og fullstendig konkurransegrunnlag i forbindelse med anskaffelse av revisjonstjenester. Det er konkurransegrunnlaget som legger grunnlaget både for hvilke tjenester som skal leveres, og for hvordan tjenestene skal følges opp.

Forhold som er relevante for tildeling av kontrakten skal framgå av konkurransegrunnlaget. Konkurransegrunnlaget og tilbudet som leveres inn vil være utgangspunktet for avtalen mellom kommunen og revisjonen, og vil være styrende for hvilke tjenester revisor utfører for kommunen. Konkurransegrunnlaget bør derfor være spesifikt og tydelig i sine krav. Det er viktig å utforme gode tildelingskriterier i utarbeidningen av konkurransegrunnlaget. Det er på bakgrunn av tildelingskriteriene (som for eksempel kvalitet, kompetanse, kapasitet og pris), en skal velge den beste leverandøren. Utforming av presise tildelingskriterier vil legge til rette for en revisjonsløsning som er best mulig tilpasset kommunens behov. Dette gjelder uavhengig av om kontrakten som konkurranseutsettes gjelder hele eller deler av revisjonsoppdraget.

Når revisor er valgt, er det viktig at kontrollutvalget følger opp at tjenestene leveres som forutsatt i kontrakten. Dette vil være en del av kontrollutvalgets

påseansvar overfor revisjonen. Dette omfatter vanligvis at kontrollutvalget følger opp at kriteriene og kravene i konkurransegrunnlaget etterleves, og at revisjonen leverer tjenester i tråd med sitt tilbud. Kontrollutvalget følger også opp revisjonen gjennom utforming og oppfølging av konkrete bestillinger. På samme måte som ved revisjon i egenregi, skal kontrollutvalget påse at alle bestillinger og pålagte oppgaver blir gjennomført, og følge opp hvordan ressursene benyttes.

Dersom for eksempel forvaltningsrevisjon konkurranseutsattes, kan oppdragene enten lyses ut hver for seg eller samlet for en bestemt periode. Dersom én leverandør velges for en avgrenset periode, velger kommunestyret denne revisoren og kan overlate til kontrollutvalget å gjennomføre de enkelte konkurransene i tråd med planen for forvaltningsrevisjon. Dersom oppdragene lyses ut enkeltvis, må kommunestyret involveres hver gang, jf. kommuneloven § 78 nr. 4.

Ansvarsdeling og dialog mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon

Det er viktig med god samhandling og kommunikasjon mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. I kontrollutvalgsmøtene informerer revisor kontrollutvalget om planer, endrede risikovurderinger, framdrift og resultat av revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget gir revisor innspill om risikoforhold, prioriteringer og aktuelle problemstillinger i prosjekter som kontrollutvalget ønsker å bestille.

*«Åpen dialog, tillit og at man utfordrer hverandre, er viktige forutsetninger for et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og revisjonen.»
(Kontrollutvalgsleder, Oslo)*

Sekretariatet har en sentral rolle som et bindeledd mellom kontrollutvalget og revisor. Det er sekretariatet som formidler kontrollutvalgets vedtak til revisjonen, gjennom for eksempel utskrifter fra protokollen, og det



er sekretariatet som mottar saker fra revisjonen som skal behandles i kontrollutvalgsmøtene. Det er derfor vanlig at sekretariatet har en dialog med både kontrollutvalgsleder og revisor mellom møtene i kontrollutvalget. Det er særlig viktig med god dialog dersom det oppstår behov for å gjøre endringer i revisjonsprosjekter, eller dersom revisor avdekker forhold som kontrollutvalget raskt bør informeres om. Revisor kan også holde sekretariatet orientert om problemstillinger som dukker opp i regnskaps- og forvaltningsrevisjoner, og som kan ha betydning for sekretariatets saksforberedelse og kontrollutvalgets behandling av saken. Sekretariatet kan imidlertid ikke overprøve revisjonsberetninger og rapporter som avgis på revisors selvstendige faglige ansvar.

I dialogen mellom kontrollutvalg og revisor er det viktig at revisor legger fram sitt arbeid på en pedagogisk måte. Dette gjelder særlig når revisor skal presentere revisjonsfaglige temaer. Dette kan hjelpe kontrollutvalget til å få en bedre innsikt i og forståelse for revisjonens arbeid.

Dialogen mellom revisor og kontrollutvalg er sentral i planleggingen av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Kontrollutvalget må ha fokus på hvordan de formulerer bestillinger og hvordan de spisser problemstillingene de ønsker at revisor skal svare på. Samtidig er det viktig at revisjonen setter av tid til å diskutere problemstillinger og vinklinger på prosjektene med kontrollutvalget, slik at kontrollutvalget får nødvendig informasjon og kunnskap til å gjøre gode bestillinger. Bare gjennom et godt samarbeid vil en sikre at de riktige prosjektene blir prioritert, gjennomført og presentert på en måte som øker nytteverdien av kontroll- og tilsynsarbeidet.

God samhandling mellom kontrollutvalg, sekretær og revisor

I forbindelse med utarbeidelse av veilederen kom revisorer og kontrollutvalgssekretærer med innspill om at kontrollutvalget kan bidra til å skape god samhandling gjennom blant annet å:

- skape god kommunikasjon og klare styringssignaler
- gi innspill til revisors planer og arbeid
- gjøre gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller
- gi innspill vedrørende risiko for feil eller misligheter innen regnskapsrevisjon
- bidra med lokalkunnskap – holde seg orientert om hva som skjer i kommunen
- tørre å sette saker på dagsorden
- ha engasjement for vervet
- møte forberedt, lese sakspapirer og sette seg inn i aktuelle problemstillinger
- legge faste planer for møteaktivitet og saker som skal behandles
- stille spørsmål dersom noe er uklart

Kort og godt!

- Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner det nødvendig å undersøke.
- Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer.
- De alminnelige reglene om taushetsplikt gjelder for kontrollutvalget.
- Kontrollutvalgsmedlemmene bør være ekstra aktsomme i sin vurdering av habilitet.
- Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller.
- Det er opp til kommunestyret å avgjøre hvilke sekretariats- og revisjonsordninger kommunen ønsker (egenregi eller kjøp av tjenester).
- Kontrollutvalget må utforme gode bestillinger gjerne med konkrete problemstillinger til revisjonen.
- Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonen har tilstrekkelig kapasitet og kompetanse.
- God dialog mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisor bidrar til å forbedre og effektivisere kontroll- og tilsynsarbeidet.

4.

Arbeidet i kontrollutvalget

Arbeidet i kontrollutvalget er variert og krevende. I tillegg til å gjennomføre lov- og forskriftsbestemte oppgaver, har kontrollutvalget i stor grad mulighet til å ta initiativ til saker de vil behandle. Det er opp til kontrollutvalget selv å skape engasjerende og spennende møter med interessante saker. Det er viktig at kontrollutvalget utnytter muligheten til å ta opp et bredt spekter av saker, og at utvalget er klar over at kontroll- og tilsynsoppgaver omfatter mer enn bare revisjon. Dette er avgjørende for at kontrollutvalget skal oppleves som nyttig, både for kommunestyret som oppdragsgiver og for forvaltningen som blir kontrollert. Kontrollutvalget skal bidra til å realisere de overordnede målene i kommunen. Dette bør prege både arbeidsform og saker.

Det er viktig at kontrollutvalget utnytter muligheten til å ta opp et bredt spekter av saker, og at utvalget er klar over at kontroll- og tilsynsoppgaver omfatter mer enn bare revisjon.

Rollen som kontrollutvalgsmedlem

For at kontrollutvalget skal fungere som et aktivt kollegium, er det viktig at alle medlemmene bidrar til og engasjerer seg i kontrollutvalgets arbeid. Rollen som kontrollutvalgsmedlem skiller seg fra andre utvalg ved at medlemmene skal legge til grunn et overordnet kontrollperspektiv, og ikke en partipolitisk tilnærming.

***«Utvalget må fremstå som et kollegium hvor 'partipolitiske føringer' er lagt til side.»
(Kontrollutvalgsleder, Ski)***

Dette har også sammenheng med utvalgets uavhengige status. Praksis viser at kontrollutvalgene normalt tilstreber enighet om beslutningene. Kontrollutvalgsleder har et særskilt ansvar for å ivareta kontrollutvalgets uavhengighet, og sørge for at kontrollutvalget fokuserer på kontrollperspektivet.

«Det er viktig med respekt for de øvrige medlemmenes synspunkter. I vårt utvalg har alle vedtak vært enstemmige. Dette skyldes dels gode saksforberedelser, dels evnen til å snakke seg frem til enighet.» (Kontrollutvalgsleder, Oppegård)

Kontrollutvalgsmedlemmer som også sitter i kommunestyret kan i noen tilfeller oppleve rollekonflikt i saker der kontrollutvalget legger fram en innstilling som medlemmene har blitt enige om, men som partigruppen vil stemme imot. I slike tilfeller er det viktig å skille mellom rollen kontrollutvalget har når det framlegger en sak for kommunestyret på en nøytral og objektiv måte, og rollen kommunestyremedlemmer har når de skal vurdere de politiske konsekvensene av kontrollutvalgets arbeid. Det er viktig at også kommunestyret og partigruppene er oppmerksom på dette skillet, og ikke forventer at «deres» representanter kan bringe partipolitiske hensyn inn i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsmedlemmer er på ingen måte fratatt retten til et partipolitisk engasjement, men det er viktig at det er kontrollperspektivet som er styrende i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsmedlemmer må reflektere over hvordan en på best mulig måte kan kombinere rollene som partipolitiker og kontrollutvalgsmedlem for å sikre kontrollutvalgets nøytralitet, uavhengighet og objektivitet.

Planlegging av kontrollutvalgets arbeid

Virksomhetsplan

For å målrette kontrollutvalgets arbeid kan utvalget utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan. Planen kan angi hovedmål for kontrollutvalgets arbeid, og inneholde en strategi for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Den kan også inneholde en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som skal stå i fokus.

Målene må være konkrete slik at planen kan gi merverdi i kontrollutvalgets arbeid. Dette vil også gi et bedre utgangspunkt for utarbeiding av årsmelding og evaluering av utvalgets virksomhet.

Innhold i virksomhetsplan

- om kontrollutvalget
- strategi
- målsetting
- oppgaver og viktige aktiviteter i perioden
- arbeidsform
- arbeidsdeling mellom sekretariat, revisjon og kontrollutvalg
- budsjett
- møtekalender
- reglement

Virksomhetsplanen for kontrollutvalget vil sammen med eventuelt reglement, møtekalender og budsjett utgjøre viktige styringsdokumenter for utvalget.

Planlegging og gjennomføring av møter

I begynnelsen av hver valgperiode er det en fordel om kontrollutvalget setter av tid til å diskutere hvordan kontrollutvalgsmedlemmene ønsker å gjennomføre møtene, og bli enige om felles spilleregler. God møteplanlegging er viktig for at møtene skal bli effektive og engasjerende. Planleggingen kan involvere både kontrollutvalg, sekretariat og revisor. Kontrollutvalgsleder og sekretariat vil ha et særskilt ansvar for møteplanleggingen. Kontrollutvalget bør jevnlig evaluere om spillereglene følges og definere forbedringsområder.

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall møter, slik at utvalget kan utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendige for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn. En bør unngå at det går så lang tid fra et møte til det neste at sakene mister sin aktualitet. Selv om mindre kommuner behandler færre saker enn større kommuner, er det likevel faste oppgaver i løpet av året og valgperioden som gjør det naturlig at kontrollutvalget må ha et minimum av møter. Dette gjelder blant annet oppgaver som:

- behandling av kontrollutvalgets budsjett
- behandling av revisjonsrapporter
- behandling av årsregnskapet
- utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- bestilling av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- behandling av rapporter fra forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- behandling av uavhengighetserklæring fra revisor

«Som kontrollutvalgsleder har jeg faste møter med sekretariatet. Her bestemmer vi hvilke saker som skal opp på neste møte, tid for utsending av sakskart, samt informasjon om viktige ting.»
(Kontrollutvalgsleder, Haugesund)

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget kan utvalget utarbeide en årlig møtekalender med møtetidspunkt og viktige aktiviteter. I arbeidet med møtekalenderen er det viktig å tenke på blant annet:

- samordning av kontrollutvalgsmøtene med kommunestyremøter og andre utvalgsmøter
- tidspunkt for rapportering fra regnskapsrevisjon
- tidspunkt for rapportering fra forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter
- godkjenning av årsmelding
- frister for behandling av budsjett

Eksempel på årsplan for Kontrollutvalg										
Aktiviteter/saker	Møter									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Protokoll	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Rapporter fra forvaltningsrevisjon				x			x			
Rapporter fra selskapskontroll		x				x				
Rapporter fra regnskapsrevisjon		x							x	
Orientering fra sekretariatet	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Orientering fra revisor	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Budsjett for kontrollutvalget								x		
Tilsynsrapporter			x				x			
Gjennomgang av tertialrapporter					x					x
Etatsbesøk				x						
Besøk i kommunal virksomhet						x				
Egenevaluering					x					
Seminar/opplæring i utvalget					x					
Kontrollutvalgets årsrapport	x									
Kommunens årsmelding			x							
Årsregnskap og revisjonsberetning			x							
Prosjektrengskaper	x			x				x		
Rutiner for innkjøp og kontraktsoppfølging									x	
Kvalitetssystemer i kommunen										x
Orientering om kommunens internkontroll		x								
Kommunens systemer for registrering og oppfølging av klager						x				
Finansforvaltningsreglement og rutiner for oppfølging		x						x		
Kommunens rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter				x						
Avklare deltagelse på eiermøter					x					

Sakspapirer til kontrollutvalgsmøtene bør sendes ut i god tid, slik at medlemmene har tid til å forberede seg. Det er viktig at alle medlemmene møter, og at eventuelle forfall meldes i god tid.

Kontroll- og tilsynssaker

Kontrollutvalget skal behandle saker knyttet til revisjon og selskapskontroll, men dette er ikke tilstrekkelig for å ivareta det løpende kontroll- og tilsynsansvaret. Kontrollutvalget er derfor avhengig av å ta opp saker på eget initiativ og få innspill til saker fra andre.

Det er kun kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre parter, må kontrollutvalget selv vurdere om utvalget vil behandle forespørselen eller ikke. Det kan

være hensiktsmessig å skille mellom pålagte, planlagte og uplanlagte saker.

Forhold som kan tale for å vente med undersøkelser

- saken er under politisk behandling
- saken er oversendt fylkesmannen
- fylkesmannen er i gang med tilsyn på samme område

Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. I tillegg må kontrollutvalget vurdere om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging.

For å fange opp aktuelle kontrolltema og skape interessante og engasjerende kontrollutvalgsmøter, kan kontrollutvalgets medlemmer og andre oppfordres til å spille inn relevante saker til utvalget.

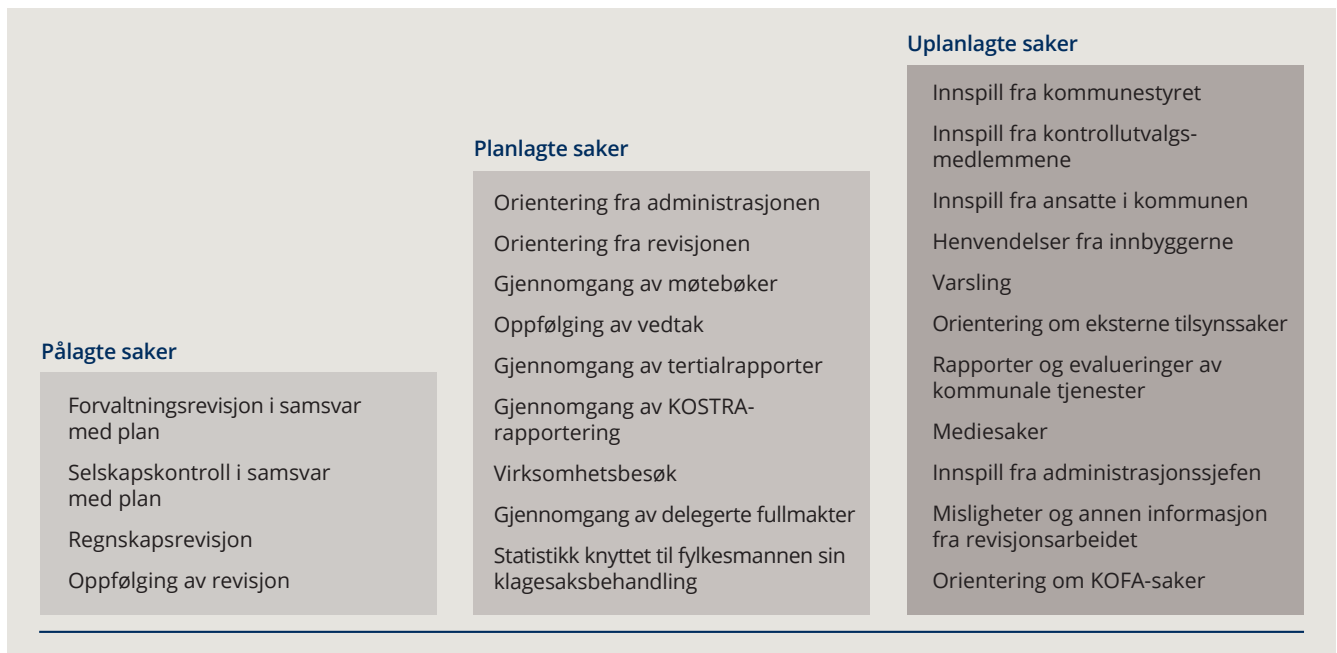
Kommunestyret kan komme med innspill til saker som de ønsker at kontrollutvalget skal behandle. Det er viktig at kommunestyret er klar over at de kan fremme saker for kontrollutvalget, og at de benytter seg av utvalget når de har relevante saker som kontrollutvalget har kompetanse til å behandle.

Kontrollutvalsmedlemmer må selv ta initiativ til å bringe saker som de mener er viktige, inn for utvalget. En vanlig praksis i flere kontrollutvalg er at det blir fordelt ansvar for ulike tema og oppgaver blant kontrollutvalsmedlemmene. For eksempel kan kontrollutvalsmedlemmene få ansvar for å følge med på møtebøkene fra andre utvalg i kommunen for å fange opp saker som er relevante for utvalget. Kontrollutvalget bør også holde seg orientert om sentrale føringer, tema og debatter som kommer fra for eksempel departement og bransjeorganisasjoner. Disse kan gi nyttig informasjon om områder som det bør rettes spesielt fokus på i forvaltningen. Dette kan være for eksempel etikk, offentlige anskaffelser, internkontroll og lignende. En annen kilde til informasjon om relevante saker kan være oppslag i medier knyttet til offentlig forvaltning. Kontrollutvalget bør også holde seg orientert om planlagte og gjennomførte tilsynsrapporter fra fylkesmannen og andre tilsynsmyndigheter. Andre

områder som kontrollutvalget kan holde seg orientert om, er blant annet klagesaker til KOFA og fylkesmannen, og gjennomførte lovlighetskontroller.

Kontrollutvalget kan også behandle **henvendelser fra innbyggere** eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver. Det er viktig å huske på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan, og at det derfor ikke behandler klager på vedtak som har vært til administrativ behandling. Krav om å få omgjort et vedtak må behandles i kommunens klageinstanser i tråd med forvaltningsloven. For klager på enkeltvedtak er det klagenemnder, kommunestyret, formannskapet/ fylkesutvalget eller fylkesmannen som er klageinstans, og klagen skal framsettes for det organet som fattet vedtaket. Eventuelt kan slike saker behandles av Sivilombudsmannen. Det kontrollutvalget kan gjøre, er å undersøke henvendelser som kan tyde på svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer som den er underlagt. Fokuset bør være på systemkontroll.

Ansatte i kommunen kan varsle til kontrollutvalget dersom de har avdekket kritikkverdige forhold, eller dersom etablerte varslingsrutiner ikke fungerer. Kommunen har plikt til å legge til rette for varsling om kritikkverdige forhold, og den som varsler har rett til vern mot gjengjeldelse.



Administrasjonssjefens internkontroll

Hovedprinsippene i internkontrollen

Kommunens øverste administrative leder har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem. Internkontroll er de systemer og rutiner som administrasjonssjefen etablerer for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Internkontrollen skal også sikre at kommunen er gjenstand for betryggende kontroll. I tillegg er det fastsatt konkrete internkontrollkrav i regelverket knyttet til bestemte områder slik som for eksempel HMS, informasjonssikkerhet og innenfor tjenestoområder som barnevern, opplæring og helse- og sosial.

Internkontrollsystemet i kommunen omfatter blant annet følgende sentrale elementer:

- et godt kontrollmiljø i kommunen
- mål på sentrale områder i kommunen
- en strukturert risikokartlegging og vurdering av alle områdene i kommunen
- hensiktsmessige rutiner og prosedyrer som skal sikre måloppnåelse, regeletterlevelse og riktig rapportering
- hensiktsmessige informasjons- og rapporteringsrutiner
- rutiner for oppfølging av at internkontrollsystemet fungerer som forutsatt

Kontrollutvalgets undersøkelser av internkontrollen

Det er viktig at kontrollutvalget undersøker om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre for eksempel gjennom forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon. I en eventuell forvaltningsrevisjon av kommunens internkontrollsystem vil det være aktuelt å undersøke i hvilken grad elementene nevnt over er etablert.

Mulige problemstillinger i en forvaltningsrevisjon om kommunens internkontroll

- Gjennomfører kommunen risikovurderinger?
- Hvordan er kontrollaktiviteter organisert?
- Får medarbeidere på alle nivå tilstrekkelig informasjon og opplæring til å utføre sine arbeidsoppgaver?
- I hvilken grad har barneverntjenesten i kommunen et internkontrollsystem som er i samsvar med regelverket?
- Hvordan sikrer kommunen at de interne kontrollsystemene blir gjenstand for vurdering og evaluering?

En forvaltningsrevisjon kan ha kommunens overgripende internkontroll som tema, med fokus på hvilke system administrasjonssjefen har etablert for å sikre korrekt og tilstrekkelig rapportering, etterlevelse av lover, regler og vedtak, og at kommunen når de mål som er satt. Ved forvaltningsrevisjon av ulike tjenestoområder kan det også være naturlig å vurdere etterlevelse av lovbestemte internkontrollkrav innenfor det området som revideres.

Også i en selskapskontroll kan internkontroll være et tema, ved at en undersøker hvilke system og rutiner kommunen har etablert for å gjennomføre risikovurderinger, hvordan kommunen sørger for tilstrekkelig styring og oppfølging av selskapene og lignende. Dersom selskapskontrollen blir gjort som en forvaltningsrevisjon, kan en i tillegg undersøke internkontrollsystemet i det enkelte selskap, dersom det blir vurdert som aktuelt.

Internkontroll er et viktig fokusområde også i regnskapsrevisjon, ettersom revisor blant annet er pliktig til å vurdere internkontrollen knyttet til den finansielle rapporteringen.

Samspill og dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonssjefen

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både administrasjonen og kontrollutvalget har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring i kommunen. Det er derfor i begge interesser at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonssjefen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

«En forutsetning for god samhandling mellom administrasjonen, kommunerevisjonen og kontrollkomiteen er gjensidig respekt for hverandres roller. At man har en felles forståelse for at målet er en positiv utvikling for kommunen. Administrasjonen er synlig til stede på Kontrollkomiteens møter for å svare på spørsmål.»
(Kontrollkomiteleder, Trondheim)

Administrasjonssjefen er den viktigste kilden til informasjon om internkontrollen i kommunen. Kontrollutvalget bør derfor invitere administrasjonen til å orientere utvalget om aktuelle problemstillinger knyttet til internkontrollen. Møteinnkalling i kontrollutvalget kan også sendes til administrasjonssjefen til orientering.

Eksempler på spørsmål kontrollutvalget kan stille til administrasjonssjefen om internkontroll

- Har kommunen etablert et dokumentert internkontrollsystem?
 - Er internkontrollen tilpasset risiko og vesentlighet?
 - Har kommunen tilstrekkelig kompetanse om internkontroll?
 - Er det etablert hensiktsmessige rutiner og prosedyrer som skal sikre måloppnåelse, regeletterlevelse og riktig rapportering?
 - Har kommunen etablert en fullmaktsstruktur med tydelig ansvars- og rolledeling?
- Er det etablert et godt kontrollmiljø i kommunen?
 - Arbeides det med organisasjonskulturen i kommunen?
 - Hvordan arbeider kommunen med etikk?
 - Har kommunen etablert varslingsrutiner, og hvordan fungerer disse?
- Er det fastsatt mål på sentrale områder i kommunen?
 - Er det definert tydelige mål på alle tjenesteområdene?
 - Rapporteres det på måloppnåelse og eventuelle avvik fra mål?
 - Hvilket system har kommunen for vedtaksoppfølging?
 - Hvilke rutiner har kommunen for å følge opp rapporter fra statlige tilsyn?
- Er det gjennomført en strukturert risikokartlegging og vurdering av alle områdene i kommunen?
 - Hvordan blir risikokartleggingen og vurderingen gjennomført?
 - Iverksettes det tiltak for å redusere identifisert risiko?
- Er det etablert hensiktsmessige informasjons- og rapporteringsrutiner?
 - Har kommunen rutiner som sikrer at alle vesentlige forhold blir rapportert til ledelsen og kommunestyret?
 - Rapporterer administrasjonen til kommunestyret om kommunens internkontroll?
- Er det fastsatt rutiner for oppfølging av at internkontrollsystemet fungerer som forutsatt?
 - Er det gjennomført evalueringer av internkontrollen, enten for kommunen som helhet eller innenfor enkelte områder?

Administrasjonssjefen kan også orientere kontrollutvalget om de risikovurderinger som administrasjonen gjør vedrørende internkontroll i kommunen.

Administrasjonssjefen vil ha nytte av kontrollutvalgets arbeid. Gjennom forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller, regnskapsrevisjon og andre undersøkelser identifiserer kontrollutvalget forbedringsområder og relevante tiltak som administrasjonen kan bruke i sitt arbeid for å øke tjenestekvalitet og effektivitet.

«En viktig forutsetning for god samhandling mellom administrasjonen og kontrollutvalget er gjensidig respekt og tillit, gjensidig forståelse for hverandres ståsted og oppgave, fokus på faglighet og felles målsetting (bedre tjenester for innbyggerne) i fremføringen av saker og i dialogen.» (Administrasjonssjef, Folldal)

kommunen. Dette kan administrasjonssjefen benytte som innspill til sitt arbeid med internkontroll.

Hvordan kan kontrollutvalget føre kontroll og tilsyn?

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll og tilsyn. Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon er de mest vanlige framgangsmåtene som kontrollutvalget benytter. Ulike saker krever imidlertid ulike framgangsmåter. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om en orientering. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen.

Orientering fra administrasjonen

Kontrollutvalget kan be administrasjonssjefen om å orientere om saker og aktuelle tema i kontrollutvalget.

Også risiko- og vesentlighetsanalysene som kontrollutvalget utarbeider (overordnet analyse) vil gi administrasjonen en god oversikt over risikoområdene i

Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. I noen tilfeller har administrasjonen, bare gjennom å bli innkalt for å orientere om en sak, startet et forbedringsarbeid før de møter i kontrollutvalget. Kontrollutvalgets tilsyn bidrar slik til å få satt viktige saker på agendaen i administrasjonen.

Være til stede i møter

Envher kan være til stede på åpne møter i en kommune, også kontrollutvalget. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i folkevalgte organer, jf. kontrollutvalgsforskriften § 4. Et unntak fra dette er at kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget utøver retten til å være til stede i lukket møte som organ. Selv om en ikke kan kreve at det i forkant vedtas å utøve denne retten, må det forutsettes at spørsmålet har vært drøftet i utvalget. Enkeltmedlemmer i kontrollutvalget kan dermed ikke på eget initiativ kreve å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer. Varamedlemmer kan være til stede i lukkede møter hvis de faste medlemmene er forhindret.

Retten til å være til stede i lukkede møter gjelder også revisor, jf. kommuneloven § 78 nr. 6. Kontrollutvalgssekretæren er underlagt kontrollutvalget og har samme rett til å være tilstede i lukkede møter i samme utstrekning som utvalget selv. Det vil si at kontrollutvalget kan overlate til sekretæren å utøve utvalgets rett til å være tilstede i et lukket møte.

Virksomhetsbesøk

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. Flere kontrollutvalg har etablert en slik praksis. Besøkene initieres og gjennomføres av kontrollutvalget i samarbeid med sekretariatet. Hvor mye arbeid som legges ned i forbindelse med disse besøkene, kan tilpasses kontrollutvalgets behov og ressursituasjon. Formålet med besøk er blant annet å:

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

Kontrollutvalg som ønsker å etablere en fast praksis med virksomhetsbesøk, kan utarbeide en prosedyre for slike besøk. Planlagte besøk kan også inngå i en eventuell årsplan for kontrollutvalget.

Lese årsberetningen til kommunen, selskaper og regionråd

Årsberetningene inneholder mye interessant informasjon. Blant annet skal kommunen redegjøre for «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Årsmeldingen gir dermed informasjon om arbeidet med etikk og internkontroll i kommunen, hvilket er interessant for kontrollutvalget å kjenne til.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget i Tromsø kommune gjennomfører to til tre etatsbesøk i året. Før besøket sender de ut en liste til etaten med dokumentasjon som de ønsker å få tilsendt i forkant av møtet. Dette kan være oversikt over organisasjonen og arbeidsdeling, internkontrollsystem, organisering av HMS med mer. Informasjonen danner grunnlag for å bli kjent med virksomheten og for å vurdere om internkontrollen fungerer som forutsatt. I etterkant av møtet skrives det et referat der kontrollutvalget oppsummerer sitt inntrykk av de områdene som har vært tema for besøket.

Oppsummeringen tas inn i kontrollutvalgets årsrapport, dersom det ikke er forhold i referatet som tilsier at referatet bør sendes til kommunestyret. Referatet sendes også til administrasjonssjefen som en orientering.

Granskning

Begrepet granskning blir brukt om en rekke forhold som kontrollutvalget blir bedt om å undersøke. Ofte blir begrepet brukt for å understreke at en ønsker å komme «helt til bunns» i en sak.

Granskning blir gjerne forklart som en utredning hvor formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, blant annet om det er begått feil av en eller flere enkeltpersoner. Noen granskningsoppdrag omfatter også en vurdering av eventuelt ansvar på individnivå.

Retningslinjer for granskning

Kontrollutvalget kan utarbeide egne retningslinjer for gjennomføring av granskning og inkludere disse i reglementet. Kontrollutvalget i Nord-Trøndelag har i sitt reglement inkludert følgende:

«Kontrollutvalget skal ta standpunkt til og etter egen vurdering eventuelt iverksette uavhengig utredning eller granskning, når anmodning om dette kommer fra en eller flere av følgende instanser:

- tre eller flere av fylkestingets medlemmer
- en fylkestingskomite
- et parti representert i fylkestinget
- fylkesrådet
- fylkesordfører»

En granskning er en undersøkelsesform som kontrollutvalg kan iverksette i ekstraordinære situasjoner, som for eksempel i forbindelse med mistanke om korrupsjon, trakassering og andre alvorlige forhold.

For å bestemme om det bør gjennomføres en granskning, må en først avklare at saken ikke omfattes av ordinær revisjon (regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon). En må se nærmere på hva slags forhold saken gjelder. Mens for eksempel iverksetting av forvaltningsrevisjoner ofte skjer på bakgrunn av en generell risikovurdering, vil en granskning være knyttet til en **konkret hendelse** eller **konkret mistanke** om at det foreligger et brudd på regelverket. En vil i større grad ha sett tegn til eller fått kunnskap om at det faktisk forekommer et regelbrudd. Slike saker vil ofte initieres ved at kontrollutvalget får informasjon fra revisjonen, gjennom tips/varsling fra ansatte i kommunen, innbyggere og/eller media. I tilfeller der det er snakk om varsling, skal kommunen sikre varslers rett til vern mot gjengjeldelse.

Det er ikke alltid mistanken er overbevisende. Det vil i slike tilfeller være tilrådelig å gjennomføre en forundersøkelse før granskning settes i verk, for å undersøke om en granskning er nødvendig. En slik forundersøkelse kan for eksempel bestå av intervju av varslere eller andre som har kjennskap til saken, dokumentasjonskontroll eller en kombinasjon av disse metodene.

Undersøkelse av systemsvikt vil være en viktig del både i en forvaltningsrevisjon og i en granskning. Men dersom det er mistanke om at svikten dreier seg om **personlig ansvar**, knyttet til en person eller en mindre personkrets, kan dette tale for å gjennomføre en granskning.

I en granskning vil det derfor være spesielt viktig å ivareta hensyn knyttet til personvern og rettssikkerhet.

Et annet forhold som vil være med på å avgjøre om det bør gjennomføres en granskning, vil være hvilke typer regelbrudd det er snakk om. Dersom det er **mistanke om misligheter eller straffbare forhold**, må kommunen også vurdere om saken bør anmeldes direkte til politiet, eller om det er nødvendig å gjennomføre en granskning for å få bedre informasjon om saksforholdene.

Det eksisterer få retningslinjer for hvordan en granskning kan gjennomføres. Gjennomføringen må tilpasses omfanget og konkrete forhold ved saken som skal granskes. Det er derfor viktig at det defineres et klart formål, tydelige problemstillinger og avgrensning. Mange av metodene som brukes i en forvaltningsrevisjon kan også brukes i en granskning. Dette gjelder for eksempel dokumentanalyse, intervju, stikkprøver med mer. Ved en granskning kan en i tillegg forsvare å benytte kontrollutvalgets eller revisjonens vide rett til innsyn. I en granskning stilles det også særskilte krav til ivaretagelse av personvern og rettssikkerhet (som for eksempel rett til bistand, partsrettigheter, uskyldspresumpsjon). Forsvarlighetsprinsippet (som for eksempel krav til kontradiksjon) og prinsippet om varsomhet kommer til anvendelse både når oppdragsgiver utformer granskers mandat og i granskers arbeid. Ved gjennomføring av en granskning er det spesielt viktig å huske på at de opplysninger som hentes inn kan bli bevismateriale i en eventuell etterfølgende rettsprosess.

Når en gjennomfører en granskning, er ofte fokuset på å avdekke mulige regelbrudd. Men det kan være like viktig å avdekke at det ikke har forekommet ulovligheter, og renvaske den eller de som har vært utsatt for slik mistanke.

Kontrollutvalgets rolle

Kontrollutvalget må sørge for at gransker har tilstrekkelig kompetanse og tillit. Kapasitet og uavhengighet er sentrale faktorer som må vurderes. Det må stilles strenge krav til kompetansen, og det er avgjørende at det i ettertid ikke kan stilles spørsmål ved kvalifikasjonene og habiliteten til de som deltar i granskningen. Granskerne må ha nødvendig utredningskompetanse og være uavhengig av granskingsobjektet.

Dersom det er kontrollutvalget som er oppdragsgiver, må utvalget fastsette mandatet for granskningen og rammene for granskerens arbeid. Kontrollutvalget kan be gransker utarbeide en plan for arbeidet som legges fram for utvalget, og det kan avtales jevnlig rapportering om arbeidet. Kontrollutvalget kan spesielt oppfordre gransker til å informere kontrollutvalget dersom det oppstår uklarheter knyttet til mandatet for granskningen. Endringer i mandatet bør skje skriftlig. Det kan være hensiktsmessig å be gransker om å utarbeide retnings-

linjer som vil være førende for arbeidet, og som legges fram for kontrollutvalget. Retningslinjene kan blant annet omfatte hvordan gransker vil forholde seg til prinsippene som for eksempel berørte parter rettigheter, rett til innsyn og kontradiksjon. Gransker bør også legge fram forventet tids- og ressursbruk. Kontrollutvalget bør likevel være varsom med å instruere gransker med hensyn til tidsbruk. Det er viktig at tidspress ikke medfører mangelfull granskning som kan gi uriktige konklusjoner eller som kan være i strid med forsvarlighetsprinsippet og andre veiledende prinsipper. I granskninger der omfanget er ukjent, er det viktig at kontrollutvalget og gransker har en løpende dialog. Videre bør det avklares hvordan gransker skal rapportere sine funn til kontrollutvalget.

Dersom granskningen bekrefter mistanken om at det foreligger et erstatningsmessig eller strafferettslig ansvar, er neste spørsmål hvilken instans i kommunen som skal ta stilling til om et erstatningskrav skal fremmes og/eller om saken skal meldes til politiet. Dette er avhengig av kommunens eget delegasjonsreglement, men ansvaret ligger i utgangspunktet hos ordfører.

Høring

Høringer blir brukt i enkelte tilfeller for å få belyst komplekse saker. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som utvalget selv ber om å komme, eller som selv ønsker å få legge fram opplysninger for kontrollutvalget.

Det er ikke utarbeidet noen spesifikke retningslinjer for høringer i kommuner. Kontrollutvalget kan avholde høringer som et ledd i sitt tilsynsarbeid, og som et redskap for å gjøre selvstendige undersøkelser. Kontrollutvalgene kan uten hinder av taushetsplikt kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Kontrollutvalget avgjør med vanlig flertall om høring skal holdes og hvem som skal møte til høring. Både sekretariat og revisjon kan bistå kontrollutvalget med å planlegge og gjennomføre slike høringer. Gjennomføring av en høring må forberedes godt. Det må lages en god plan for gjennomføring både med hensyn til hvem som bør innkalles, og hvilke spørsmål kontrollutvalget ønsker å stille.

Kontrollutvalget må vurdere om høringen skal skje for åpne eller lukkede dører. Kontrollutvalget kan bare motta taushetsbelagte opplysninger for lukkede dører. Dersom utvalget velger åpen høring, kan ikke kontrollutvalgets medlemmer gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt. Ved valg av åpen eller lukket høring er det viktig å skape gode rammebetingelser som medvirker til å få fram tilstrekkelig med informasjon. Dersom en åpen høring

er med på å hindre en god utveksling av informasjon, kan det tale for å ha en lukket høring. Kontrollutvalget bør likevel sørge for å offentliggjøre resultatet av høringen i form av referat eller en rapport, men der eventuell taushetsbelagt informasjon er utelatt.

I likhet med granskning er det viktig å sikre at høringen gjennomføres på en forsvarlig måte, hvor en tar hensyn til blant annet personvern, taushetsplikt og forutsigbarhet. Kontrollutvalget kan avgjøre om det skal tas referat fra høringen, og om det skal utarbeides en rapport som kan danne grunnlag for utvalgets vurderinger.

Kontrollutvalget fastsetter selv prosedyrene som skal gjelde under høringen, blant annet fordeling av taletid, møteledelse, rekkefølge og antall spørsmål. Det er ikke klart hvem som har plikt til å møte i en høring. Administrasjonssjefen vil være pålagt å møte. Når det gjelder andre personer som kontrollutvalget ønsker skal delta i høringen, kan en ta utgangspunkt i at disse ikke har en plikt til å møte.

Forum for Kontroll og Tilsyn utarbeidet i april 2014 en veileder om høringer: «Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer»

Høring

Kontrollutvalget i Nord-Trøndelag fylkeskommune gjennomførte en høring for å få belyst forhold knyttet til økonomistyring og rapportering ved Nord-Trøndelag Teater.

Formålet var å kartlegge saken, blant annet rapporteringspraksis og hvordan fylkestingets vedtak og retningslinjer ble fulgt opp.

Både ansvarlige folkevalgte, administrasjonssjef, ledere og representant for de ansatte ble anmodet om å stille. Noen hadde også med bisitter. Høringen ble lukket når de ansatte ble hørt, av hensyn til blant annet personvern, men ble åpnet når de folkevalgte skulle forklare seg.

Under hele høringen deltok kontrollutvalgets medlemmer. Representanter fra kontrollutvalgets sekretariat og revisjonen var også til stede. Høringen ble gjennomført ved at medlemmene i kontrollutvalget stilte en rekke forberedte spørsmål til de innkalte.

Samarbeid mellom kontrollutvalg

Det kan være nyttig for kontrollutvalg å samarbeide med andre kontrollutvalg. Slikt samarbeid kan eksempelvis være uformelle samlinger for erfaringsutveksling eller samarbeid om kontroll av virksomheter med flere kommunale eiere.

Samarbeidsforum

Flere kontrollutvalg har etablert forum for dialog og utveksling av erfaringer. Noen kontrollutvalg bruker også slikt samarbeid til å fordele ansvar for å møte opp i generalforsamling og andre eierfora i selskap som eies av flere av kommunene.

Dialog og erfaringsutveksling

Flere kontrollutvalg gjennomfører felles faglige samlinger og møter for dialog og erfaringsutveksling. Dette gjelder ofte kontrollutvalg som har samme sekretariat, men felles samlinger kan også være nyttig for kontrollutvalg som ikke har felles sekretariats-tjeneste. Slike fora er nyttige både for å diskutere problemstillinger knyttet til kontrollutvalgsarbeid og for å utvikle og dele gode praksiser. Det varierer i hvor stor grad slike samlinger arrangeres, og samlingene må tilpasses behovene til de enkelte kontrollutvalgene.

Gjennomføring av felles prosjekter

De fleste kommuner samarbeider om kommunale tjenester, i form av enten interkommunale samarbeid eller vertskommunesamarbeid. Hver enkelt kommune som inngår samarbeid er ansvarlig for at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og det er kommunestyrets ansvar å sørge for betryggende kontroll og tilsyn.

Vertskommunesamarbeid innebærer at det blir delegert beslutningsmyndighet til en annen kommune (verts-kommune). I utgangspunktet er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal gjennomføre kontroll med vertskommunens utførelse av de oppgaver som kommunene er tillagt fra andre kommuner. Kontrollutvalgene i samarbeidskommunene har likevel rett til å få informasjon om beslutninger og virksomhet i vertskommunen som angår samarbeidet. På grunnlag av denne informasjonen kan hvert enkelt kontrollutvalg vurdere om vertskommunesamarbeidet skjer innenfor rammen av det som er avtalt, og om samarbeidet bidrar til å realisere de målsettingene kommunestyret har.

Forvaltningsrevisjon av et verts-kommunesamarbeid

Stord, Bømlo og Fitjar kommune samarbeider om felles barneverntjenester gjennom et vertskommunesamarbeid. Kontrollutvalgene i Stord og Bømlo (de to største kommunene) valgte derfor å gå sammen om en forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten.

For å følge opp forvaltningsrevisjonen og vedtakene fra kommunestyrene, valgte kontrollutvalgene å holde et felles oppfølgingsmøte der de ba rådmennene fra de tre samarbeidskommunene, styret for vertskommunesamarbeidet og ansatte i barneverntjenesten om å komme og svare på spørsmål fra kontrollutvalgene. Også kontrollutvalget i Fitjar kommune deltok i oppfølgingen. Det å samarbeide om et forvaltningsrevisjonsprosjekt ble opplevd som svært positivt av kontrollutvalgene. Ved å gjennomføre et felles oppfølgingsmøte fikk en i stand en grundig og enhetlig gjennomgang med bred involvering og forankring hos alle parter.

Lowerket som regulerer vertskommunesamarbeid inneholder ikke noen spesielle regler om revisjon. Når det gjelder forvaltningsrevisjon, kan det være en fordel om deltagerkommunene etablerer kontakt for eventuelt samarbeid om forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeidet

Samarbeid mellom kontrollutvalgene i deltagerkommunene kan effektivisere kontrollarbeidet og minske belastningen på ansatte som har ansvar for tjenesten, i motsetning til at hvert enkelt utvalg skulle gjort egne kontroller.

Det som er viktig å tenke på i felles prosjekter er:

- Hvordan skal kostnadene fordeles?
- Hvordan skal forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen behandles?
- Hvilken revisor skal benyttes dersom kontrollutvalgene ikke benytter samme revisjonsselskap?
- Hvordan skal vedtak følges opp?

Opplæring

Det er ikke fastsatt krav i lov eller forskrift til kontrollutvalgsmedlemmenes kompetanse eller erfaringsbakgrunn. Behovet for opplæring vil være individuelt, og knyttet til politisk erfaring og faglige bakgrunn. For å systematisere arbeidet med kompetanseheving i

kontrollutvalget kan det derfor være en fordel å sette av tid til å kartlegge opplæringsbehovet og utarbeide en plan for opplæring. Dette kan bidra til en bedre prioritering av opplærings- og kurstiltak.

Det vil være en fordel at alle medlemmene og vara-medlemmene i kontrollutvalget får anledning til å delta på folkevalgtopplæring som normalt gjennomføres i etterkant av hvert kommunevalg. En forutsetning for å gjøre et godt arbeid i kontrollutvalget er at en kjenner til kommunens styringssystem, budsjettarbeid og sentrale reglement og bestemmelser.

I tillegg til den opplæring og kompetansebygging som skjer i regi av kontrollutvalget eller kommunen, kan det være nyttig å delta på eksterne kurs og konferanser arrangert av for eksempel relevante foreninger og

bransjeorganisasjoner. Det kan også være aktuelt å undersøke om sekretariatet, kommunens revisor eller andre kan gjennomføre kurs, seminar eller opplæring som er relevant for kontrollutvalgsmedlemmene.

Relevante opplæringstema

- kommunal virksomhet
- regnskap og revisjon
- offentlighetsloven
- offentlige anskaffelser
- etikk
- virksomhetsstyring
- internkontroll

Kort og godt!

- En viktig ressurs er at alle kontrollutvalgsmedlemmene bidrar og engasjerer seg i kontrollutvalgets arbeid.
- Det er viktig å planlegge og lede møtene godt. Dette er med på å gjøre møtene både effektive og engasjerende.
- Rollen som kontrollutvalgsmedlem skiller seg fra andre utvalg ved at medlemmene skal legge til grunn et overordnet kontrollperspektiv og ikke en partipolitisk tilnærming.
- Kontrollutvalget bør fokusere på administrasjonens internkontroll og etablere god dialog og samhandling med administrasjonssjefen.
- Kontrollutvalgssaker er mer enn revisjonssaker. Kontrollutvalget må ta opp saker på eget initiativ, og aktivt søke innspill til saker som utvalget bør behandle.
- Ulike saker krever ulik tilnærming, og det er viktig at kontrollutvalget vurderer hvilke metoder som er mest hensiktsmessig i den enkelte saken
- Kontrollutvalgene kan samarbeide med hverandre der det er hensiktsmessig. Dette gjelder spesielt når de skal undersøke virksomheter som flere kommuner eier sammen.
- Kontrollutvalget bør sørge for at medlemmene (både faste og vara) får tilstrekkelig opplæring.

5.

Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Åpenhet er i seg selv et mål for den offentlige forvaltningen. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid vil være viktig for å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Kontrollutvalgets arbeid vil i mange tilfeller være av stor offentlig interesse. Kontrollutvalget har mulighet til å synliggjøre sitt arbeid både internt i kommunen og overfor media og innbyggerne i kommunen.

Synliggjøring har flere sider, blant annet offentlighet og innsyn i dokumenter, aktiv deltagelse i kommunestyret og mediaomtale av utvalgets arbeid. Åpenhet er i seg selv et mål for den offentlige forvaltningen. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid vil være viktig for å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Offentlighet

Hovedregelen er at forvaltningens saksdokumenter er offentlige med mindre lov eller forskrift gir hjemmel til å unnta dokumentet. Det er ulike typer unntak fra innsynsrett som kan være relevante for kontroll-

utvalgene, blant annet unntak for visse interne dokumenter, unntak for dokumenter som omhandler lovbrudd og unntak for taushetsbelagte opplysninger.

Med interne dokumenter menes dokumenter som kontrollutvalget selv har utarbeidet, eller som er innhentet utenfra til bruk i saksforberedelse. Korrespondanse som går mellom kontrollutvalget og sekretariatet kan unntas fra innsyn som interne dokumenter, så lenge disse ikke inneholder utvalgets endelige avgjørelse i en sak eller retningslinjer for saksbehandlingen i utvalget. Også dokumenter som i utgangspunktet kan unntas innsyn som interne dokumenter, og som er utarbeidet uavhengig av kontroll-, revisjons- eller klagesaker, kan også unntas når de blir sendt til kontrollutvalget eller revisjonen. Dette gjelder for eksempel dokumenter utarbeidet i administrasjonen til internt bruk som senere sendes til kontrollutvalget.

Dokumenter som blir sendt mellom kontrollutvalget og revisjonsorgan kan imidlertid ikke unntas som interne dokumenter. Dokumenter utarbeidet for å oversendes til kontrollutvalget kan ikke unntas som interne dokumenter.

Innsyn kan utsettes i tid for dokumenter som er utarbeidet av eller til en revisor for en kommune eller fylkeskommune, i saker som revisoren skal rapportere til kontrollutvalget, se offentleglova § 5. Denne regelen ble innført etter forslag i Prop. 113 L (2013–2014). Innsynet kan bare utsettes inntil kontrollutvalget har mottatt den endelige versjonen av dokumentet. Dette

gjelder også dokumenter fra den som utfører selskapskontroll. Dokumentene det her er tale om, vil ofte være foreløpige utgaver av forvaltningsrevisjonsrapporter eller selskapskontrollrapporter. Dokumentene blir offentlige når den endelige versjonen foreligger, så framtidig det ikke er andre grunnlag for unntak etter offentleglova.

Det er anledning til å unnta visse dokumenter som omhandler lovbrudd, se offentleglova § 24. Bestemmelsen omfatter bare brudd på lov eller forskrift, ikke brudd på for eksempel yrkesetiske regler eller tjenesteinstruksjoner. At et dokument inneholder opplysninger om et lovbrudd er ikke i seg selv nok til at en kan gjøre unntak etter denne bestemmelsen. Dokumentet må direkte omhandle et lovbrudd og være forfattet som en følge av lovbruddet, for eksempel en rapport om undersøkelser forvaltningen har gjort om et mulig lovbrudd.

For interne dokumenter og andre dokumenter der regelverket gir mulighet, men ikke plikt til unntak fra innsyn, er det et krav til å vurdere meroffentlighet. Dette innebærer at en alltid skal vurdere om et dokument skal gjøres kjent helt eller delvis, selv om det etter bestemmelser i loven kan unntas fra offentlighet.

Kontrollutvalget har derimot en plikt til å gjøre unntak for opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt. For slike opplysninger vil det ikke være aktuelt å vurdere meroffentlighet.

Når kontrollutvalget blir bedt om å utlevere dokumenter som inneholder taushetsbelagte opplysninger, skal ikke hele dokumentet unntas fra innsyn. Det er bare de taushetsbelagte opplysningene som skal unntas, for eksempel ved å slappe disse i dokumentet. Unntak fra innsyn i hele dokumentet kan bare gis i tilfeller der resten av opplysningene alene er uvesentlige eller vil gi et klart misvisende inntrykk, eller dersom det er urimelig arbeidskrevende å unnta opplysningene (for eksempel når det er svært store dokumenter med mange opplysninger som skal unntas fra innsyn).

Åpne møter

Åpne møter skaper tillit. Dette gjelder særlig kontrollarbeid slik som kontrollutvalget driver med. Reglene om møteoffentlighet i kommuneloven gjelder også for kontrollutvalget. Det står mer om forståelsen og praktiseringen av § 31 i Prop. 152 L (2009–2010), særlig s. 44–45.

Åpne møter bør ikke være til hinder for en konstruktiv meningsutveksling mellom medlemmene i kontrollutvalget. Det er derfor viktig at kontrollutvalg diskuterer hvordan utvalget kan sikre en god dialog i åpne møter ved behandling av utfordrende saker.

I tillegg er det viktig å etablere hensiktsmessige og formelle prosedyrer for lukking av åpne møter. Dersom kontrollutvalget skal behandle saker som omhandler personlige forhold, eller dersom behandlingen av en sak kan føre til at taushetspliktbelagte opplysninger avdekkes, skal møtet lukkes. Det kan være fornuftig å samle de sakene som skal gå for lukkede dører i sakslisten, slik at en unngår å måtte åpne og lukke møtet flere ganger.

Dersom kontrollutvalgets møter er lukket, innebærer ikke dette en større grad av taushetsplikt for medlemmene enn dersom møtene hadde vært åpne. I protokollen vil det framkomme hva kontrollutvalget har vedtatt, og kontrollutvalgsmedlemmene har ingen generell taushetsplikt om det som blir sagt i et lukket møte.

Det er ikke en direkte kobling mellom åpning/lukking av møter i folkevalgte organer og dokumentoffentlighet. Selv om en sak blir behandlet for lukkede dører, kan ikke saksdokumentene automatisk bli unntatt offentlighet. Og på den andre siden er det heller ikke automatikk i at saksbehandlingen av et dokument som er unntatt offentlighet, må foregå bak lukkede dører.

Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret

Det er viktig at kommunestyret blir informert om resultatene av utvalgets virksomhet. Kontrollutvalget kan ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid.

Kontrollutvalg kan tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om kontrollutvalget og kontrollutvalgets arbeid. For å sikre at kontrollutvalgets arbeid får tilstrekkelig oppmerksomhet, bør revisjonsrapporter og andre prinsipielle og viktige saker rapporteres fortløpende til kommunestyret.

I tillegg vil det være en fordel at kontrollutvalgsleder bidrar aktivt til å synliggjøre utvalgets arbeid i kommunestyret. Deltagelse i kommunestyret kan også bidra til å holde kontrollutvalget bedre orientert om hvilke saker kommunestyret behandler og har fokus på. Dersom kontrollutvalgsleder ikke er medlem av kommunestyret, vil det være en fordel om den eller de som er medlem av kommunestyret og kontrollutvalgsleder blir enige om hvordan kontrollutvalgets saker skal presenteres i kommunestyret. Det er også viktig å avklare hvilke roller leder og kommunestyremedlemmene skal ha.

Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid eksternt

Det er viktig at informasjon om kontrollutvalget er lett tilgjengelig. Media og innbyggere søker informasjon om saker knyttet til politikk og forvaltning på kommunens nettsted. Mange kontrollutvalg ser det derfor som en fordel å ha egne sider på kommunens nettsted. Særlig viktig er informasjon om kontrollutvalget og møtene. Kontaktinformasjon til kontrollutvalgssekretær og/eller kontrollutvalgsleder bør være lett tilgjengelig.

Hva kan kontrollutvalgets nettsider inneholde?

- kontrollutvalgets hovedoppgaver og relevant regelverk
- møtekalender og saksliste
- møtereferater/protokoller
- hvem som sitter i kontrollutvalget, og hvem som er leder
- hvem som er sekretær
- hvem som er revisor
- plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- årsmeldinger
- forvaltningsrevisjonsrapporter
- rapporter fra selskapskontroller
- kontaktinformasjon

I tillegg til å synliggjøre arbeidet på kommunens nettsted, er det mulig å annonsere planlagte møter i lokale media.

Det kan være nyttig at kontrollutvalget drøfter hvordan de skal forholde seg til media. Noen kontrollutvalg har valgt å utarbeide en informasjonsstrategi for hvordan de skal drive informasjonsarbeid internt og eksternt.

Informasjonsstrategi

Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune utarbeidet en informasjonsstrategi i 2012 som blant annet inneholder:

- grunnleggende prinsipper for hva som er formålet med utvalgets kontakt med media
- retningslinjer for hvilke kanaler som benyttes (Internett, pressemeldinger, direkte kontakt med journalister), og når de skal benyttes
- retningslinjer for hvem som skal uttale seg på vegne av utvalget

I informasjonsstrategien blir det foreslått at utvalget i hovedregelen skal svare på spørsmål fra media og publikum, og at kontrollutvalget selv skal gå aktivt ut og informere publikum via Internett og pressemeldinger i forbindelse med kunngjøring av saksliste til møter i utvalget. Kontrollutvalget skal uttale seg på faglig grunnlag, og ikke gå inn i politiske diskusjoner. Dersom det kommer faglige spørsmål i forkant av behandlingen i møtene, er det sekretæren i utvalget som skal uttale seg, mens kontrollutvalgsleder skal svare for de vedtakene som er gjort i utvalget. Utvalgsmedlemmer kan uttale seg, men da på vegne av seg selv, og ikke utvalget.

Kort og godt!

- Kontrollutvalget bør sørge for å informere om og synliggjøre arbeidet sitt.
- Det er viktig at det etableres klare rutiner for lukking av møter.
- Fylldige nettsider som gir kontaktinformasjon, informasjon om kontrollutvalget og tilgang til rapporter og protokoller vil være med på å synliggjøre utvalgets arbeid.
- Kontrollutvalgets arbeid kan synliggjøres ved å melde fra til lokale medier om møter.
- Kontrollutvalget kan utarbeide en egen informasjonsstrategi.

6.

Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

To av kontrollutvalgets viktigste oppgaver er å sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper.

Den overordnede analysen og arbeidet med å utarbeide planer er viktig for at kontrollutvalget skal bli kjent med kommunens virksomhetsområder og eierinteresser.

For å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for selskapskontroll. Planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er i utgangspunktet uavhengige av hverandre, men det kan være en fordel å samordne planarbeidet.

For å utarbeide gode planer som får fram hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, må det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Den overordnede analysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, ikke minst når det gjelder

vurdering og prioritering av prosjektene som skal gjennomføres i planperioden.

Den overordnede analysen og arbeidet med å utarbeide planer er viktig for at kontrollutvalget skal bli kjent med kommunens virksomhetsområder og eierinteresser. Arbeidet er med på å gi kontrollutvalgsmedlemmene det kunnskapsgrunnlaget de trenger for å ivareta kontrollansvaret sitt. Planene skal legges fram for kommunestyret. De gir dermed også kommunestyremedlemmene viktig informasjon om, og oversikt over, kommunens virksomhet og kontrollutvalgets arbeid. I tillegg kan den overordnede analysen være et nyttig bidrag til administrasjonssjefens arbeid med internkontroll. Det er derfor viktig at denne prosessen blir vektlagt i kontrollutvalget, og at den blir presentert og gjort synlig både for kommunestyret og administrasjonen.

Overordnet analyse

Hensikten med den overordnede analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhetsområder og eierinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. I regelverket er det ikke satt krav til hvem som kan gjennomføre den overordnede analysen.

Hva er risiko og vesentlighet?

Det er ingen konkrete krav til hvordan den overordnede analysen skal gjennomføres, utover at den skal baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. Med risiko menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko må vurderes innenfor alle kommunens tjenesteområder. Formålet med analysen vil derfor være å avdekke mangler og svakheter som fører til avvik innenfor kommunens virksomhetsområder.

Risikovurderinger - selskapskontroll

I forbindelse med plan for selskapskontroll er det viktig å vurdere risiko knyttet til både kommunens overordnede eierstyring, og risikoer knyttet til ulike selskaper kommunen har eierskap i. Når det gjelder den overordnede eierstyringen, vil det være naturlig å få oversikt over om kommunen har vedtatt en eierstrategi og eventuell risiko for at den ikke etterleves. Når det gjelder risiko knyttet til enkelte selskaper, kan følgende forhold være relevante:

- risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets mål for selskapet
- risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler
- risiko for at selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte

For å kunne prioritere mellom områder i kommunen hvor det identifiseres risiko for avvik, må kontrollutvalget vurdere hvilke områder som er mest vesentlige. Det finnes ingen objektiv størrelse å vurdere vesentlighet opp mot. Kontrollutvalget må derfor skjønnsmessig vurdere de ulike områdene opp mot hverandre, og avgjøre hvilke områder de mener det er mest vesentlig å undersøke. Prioriteringene danner grunnlag for å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Informasjonsinnhenting og involvering - vurdering av risiko

For å få informasjon om risikoområder i kommunen, kan analysen baseres på informasjon fra en rekke kilder. Det skilles mellom tre hovedkilder for informasjon som kan benyttes for å kartlegge og identifisere risiko knyttet til kommunens tjenesteområder og eierinteresser:

- skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen
- informasjon fra eksterne offentlige kilder

- kontrollutvalgets, sekretariatets og revisors kunnskap om virksomheten

Det er viktig å sikre bred involvering i innhenting av informasjon fra kommunen. Dette vil bidra til trygghet både for at alle relevante områder i kommunen og kommunens selskaper er dekket, og for at planene blir forankret i politisk og administrativ ledelse. De folkevalgte har en egen kontaktflate mot innbyggerne og kommunens administrasjon, og har ofte god oversikt over temaer som kan være aktuelle i analysen. For å få nytte av denne kunnskapen kan det være en fordel å sikre at ulike politiske partier får komme med innspill til analysen. Ordfører, gruppeledere og/eller utvalgsledere kan være naturlige personer å involvere i prosessen.

Det er også viktig å involvere administrasjonen, som vanligvis har den mest inngående kunnskapen om kommunens virksomhet. For å få et mest mulig helhetlig bilde er det en fordel å involvere representanter fra ulike virksomhetsområder i kommunen. For eksempel kan lederne for ulike tjenesteområder involveres. Når administrasjonen involveres, er det viktig å vektlegge at denne prosessen også vil være nyttig for administrasjonen. Målsettingen er å avdekke forbedringsområder, slik at kommunen kan nå de mål som er satt. Informasjonen som framkommer kan gi nyttige innspill til administrasjonssjefens arbeid med internkontroll.

«Det vert noko mystisk for administrasjonssjefen kva som er bakgrunnen for val av område for forvaltningsrevisjon. Gode analysar og innsikt i korleis vurderingane er gjort, kan lette dette.»
(Administrasjonssjef, Bygland)

Ulike verktøy kan benyttes for å få innspill og informasjon fra de folkevalgte og administrasjonen. Dette kan omfatte intervjuer, spørreundersøkelser og ulike former for møter. I tillegg vil det være naturlig at en benytter skriftlig dokumentasjon fra kommunen, slik som årsmeldinger, kommunale planer og evalueringer, som grunnlag i den overordnede analysen.

Informasjon fra eksterne offentlige kilder kan være et nyttig supplement til informasjonen som innhentes fra kommunen. Særlig gjelder dette rapporter etter statlig tilsyn og informasjon i offentlige databaser. Det vil være en fordel å skaffe seg en oversikt over gjennomførte tilsyn i kommunen, både for å avdekke eventuelle risikoområder, og for å koordinere kontrollutvalgets arbeid med det statlige tilsynsarbeidet (se kapittel 10 om statlige tilsyn). Tilsynsrapporter legges ut på nettsiden til fylkesmannen. Blant de offentlige databasene er Statistisk sentralbyrås KOSTRA-database en viktig kilde til informasjon. Denne databasen gir oversikt over

en rekke nøkkeltall fra den enkelte kommune. Andre relevante databaser er blant annet:

- Kommunebarometeret (Avisen Kommunal Rapport)
- Produksjonsindeks (KMD)
- Frie inntekter (KMD)
- Tjenestebehov (KMD)
- Utdanningsspeilet (Utdanningsdirektoratet, barnehager, grunnskole og VGS)
- Innbyggerundersøkelsen (Direktoratet for forvaltning og IKT)
- Statistikk, analyser og rapporter for de kommunale omsorgstjenestene (Helsedirektoratet)

En viktig informasjonskilde i analysearbeidet er kontrollutvalget selv. Det er derfor en fordel at kontrollutvalget selv er aktivt i analysearbeidet. Kontrollutvalgsmedlemmene sitter på viktig kunnskap om kommunen med bakgrunn i sitt politiske engasjement og arbeidet i utvalget. Også revisjonen og sekretariatet vil ha erfaringer fra gjennomførte revisjoner, kontroller og behandlede saker som kan være viktige informasjonskilder.

Mange kontrollutvalg har god erfaring med å benytte ulike former for seminarer og arbeidsmøter i analysearbeidet. Slike prosesser er ofte basert på innsamlet informasjon som, sammen med kontrollutvalgets egne erfaringer, danner grunnlag for å vurdere kommunens ulike tjenesteområder og eierstyring. Det er en fordel om det blir lagt til rette for en god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening. Uavhengig av metode er det viktig at kontrollutvalget involveres og at analysen er forankret i kontrollutvalget.

SWOT analyse

SWOT-analyse er et effektivt verktøy for å få en rask oversikt over indre og ytre styrker og svakheter til den kommunale virksomheten. De fire bokstavene «SWOT» representerer Strengths (styrker), Weaknesses (svakheter), Opportunities (muligheter) og Threats (trusler). SWOT-analyse kan være et godt utgangspunkt for å diskutere og identifisere områder for forbedring.

Interne		Eksterne	
Sterke sider	Svake sider	Muligheter	Farer

Kontrollutvalget kan også legge til rette for at innbyggerne i kommunen får gi innspill til planarbeidet gjennom en idédugnad. Kommunens størrelse vil naturlig nok sette grenser for hvordan en kan organisere en idédugnad. I mindre kommuner er det for eksempel mulig å organisere folkemøter, der innbyggerne kan møte og

gi innspill til gode temaer og prosjekter. I større kommuner vil det kanskje være mer hensiktsmessig å gi innbyggerne mulighet til å komme med innspill via e-post eller andre elektroniske løsninger før planarbeidet starter opp, og bruke disse innspillene videre i analysen.

En idédugnad gir kommunen anledning til å få fram innbyggernes egne erfaringer med kommunens tjenester, og kan skape engasjement i kommunen for risikoanalysen og kontrollutvalgets arbeid. Idédugnader bør kombineres med andre informasjonskilder, ettersom det ikke er sikkert at innspillene fra innbyggerne blir tilstrekkelig relevante og dekkende for kommunens ansvarsområder.

Folkemøte

I Lærdal kommune gjennomførte kontrollutvalget en idédugnad med tema «Korleis vil DU gjera Lærdal kommune betre?». Alle interesserte ble invitert til å komme til kommunens kultursal og komme med innspill, ideer og tema til gode prosjekter for kontrollutvalget. Møtet ble annonsert på lokal nettavis, i lokalavisen og rundskriv som ble sendt til alle husstander. Mellom 70 og 80 personer stilte på møtet, og det kom mange innspill. Det ble skrevet et offentlig referat fra møtet. Hvert innspill ble behandlet og vurdert i forbindelse med utarbeidelsen av den endelige planen.

Når all informasjon er samlet inn, må den analyseres. Risikoanalysen tar utgangspunkt i de forholdene som framkommer i informasjonsinnhenting, der det blant annet blir lagt vekt på måloppnåelse, regeletterlevelse og gjennomføring av vedtak.

Når en vurderer hva som utgjør en høy eller lav risiko, vil det være til hjelp å ha fastlagt håndterbare kriterier å måle risikoene opp mot. En kan derfor forhåndsdefinere hva som utgjør vesentlige avvik, og eventuelt visualisere disse vurderingene ved hjelp av fargekoding.

	Måloppnåelse	Regelverk	Politiske vedtak
Lav risiko	Avvik fra underordnede mål hvor konsekvensene av manglende måloppnåelse blir vurdert som små.	Ikke aktuelt. Manglende regeletterlevelse vil alltid ha middels eller høy risiko.	Avvik fra politisk vedtak hvor konsekvensene av manglende måloppnåelse blir vurdert som små.
Middels risiko	Avvik fra mål som kan medføre konsekvenser for kommunens økonomi eller omdømme, men som ikke påvirker liv eller helse. Gjelder også mål som er under gjennomføring.	Mindre avvik fra lovparagraf eller forskrift.	Avvik fra vedtak som kan medføre konsekvenser for kommunens strategi, planer og økonomi.
Høy risiko	Avvik fra viktige mål. Kan ha vesentlige konsekvenser for kommunens økonomi, omdømme eller liv og helse.	Klart lovbrudd som kan medføre vesentlige konsekvenser for kommunen. Kan ev. påvirke liv og helse.	Avvik fra vedtak som i vesentlig grad kan medføre konsekvenser for kommunens strategier, planer og økonomi.

Uansett hvilke tilnærminger som benyttes i analysen, er det nødvendig å få samlet informasjonen på en lettfattelig og oversiktlig måte. Opplysningene fra de ulike informasjonskildene må sammenstilles slik at de gir et godt grunnlag for å gjennomføre prioriteringen av områder og prosjekter.

Det vil være en fordel om analysen presenteres i et separat dokument, der det tydelig kommer fram hvilke risikoer som er identifisert. Dokumentet vil være nyttig både for utarbeidelse av den endelige planen, og som referanse og bakgrunnsinformasjon når prosjektene senere skal gjennomføres.

Dersom det er gjort en felles overordnet analyse for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon vil det være

hensiktsmessig å utarbeide separate analyse-dokumenter for hver av de to planene. Analyse-dokumentene kan inneholde:

- beskrivelse av sentrale forhold basert på informasjon og involvering
- risikoanalyse av den informasjonen som er framkommet
- identifiserte områder for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll

Under er det vist et eksempel på hvordan den overordnede analysen for forvaltningsrevisjon kan framstilles:

Sentraladministrasjon			
Identifiserte områder med risiko (knyttet til mål, vedtak, regelverk)	Årsak	Virkning	Risiko
Innkjøp	Kommunen har ikke etablert kjente rutiner for innkjøp. Ikke alle kjøp av verdi over kr 500 000,- konkurranseutsettes.	Manglende likebehandling av tilbydere. Høyere kostnader knyttet til innkjøp.	
Internkontroll	Kommunen har ikke etablert et dokumentert internkontrollsystem.	Manglende oversikt over fare for svikt i organisasjonen.	
Opplæring			
Identifiserte områder med risiko (knyttet til mål, vedtak, regelverk)	Årsak	Virkning	Risiko
Tilpasset opplæring og spesialundervisning	Manglende økonomiske ressurser. For store klasser. For mye av ressursene går til spesialundervisning.	Manglende tilpasset opplæring. Feil bruk av ressurser.	
Forsvarlig system	Kommunen har ikke utarbeidet en god rutine for å sikre at kravet i opplæringslova § 13-10 om forsvarlig system etterleves.	Mulighet for at eventuelle avvik fra regelverket i skolene ikke blir oppdaget av skoleeier (kommunen).	

I forbindelse med plan for selskapskontroll kan analysen blant annet omfatte en vurdering av risikoer knyttet til

de ulike selskapene kommunen har eierandeler i. Oversikten kan for eksempel se slik ut:

	Selskap	Kommunen sin eierandel	Heleid (innenfor § 80)	Identifisert område med risiko	Risiko
1	Attføringsbedriften	100 %	x	Det stilles spørsmål ved om virksomheten drives i tråd med sentrale kommunale føringer.	
2	Teateret	24 %	x	Kommunen har ingen rapporteringsrutiner.	
3	Bompengeselskapet	14,3 %		Ingen spesielle risikoer er identifisert.	

Prioritering – vurdering av vesentlighet

Et av de mest sentrale trinnene i planarbeidet er kontrollutvalgets endelige prioritering av områder eller prosjekter. Uavhengig av i hvilken grad kontrollutvalget har deltatt i arbeidet med den overordnede analysen, er det viktig at utvalget foretar den endelige prioriteringen av identifiserte prosjekter og/eller områder. Det er derfor viktig at kontrollutvalget setter av tilstrekkelig tid til å sette seg inn i resultatet av analysen og diskutere hvordan prosjektområdene skal prioriteres.

Innenfor regnskapsrevisjon vil vesentlighet være knyttet til konkrete størrelser hvor det defineres en tallmessig grense for vesentlighet. Når det gjelder forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll, er det i liten grad fastsatte størrelser som objektivt kan si noe om vesentlighet. Vurdering av vesentlighet vil være en skjønnsmessig vurdering hvor en må vurdere ulike forhold opp mot hverandre.

Kontrollutvalget kan benytte ulike framgangsmåter for å gjøre sine prioriteringer. Prioriteringene bør uansett være et resultat av god og forberedt diskusjon i plenum, gjerne innenfor rammene av et arbeidsgruppemøte. Her er det viktig at kontrollutvalget får komme med egne vurderinger, basert på den informasjonen de har fått framlagt i analysedokumentene. Prioriteringen av områder eller prosjekter handler i stor grad om å vurdere vesentligheten til de ulike områdene som er plukket ut og som det er knyttet risiko til. Vesentligheten kan være knyttet til en rekke faktorer. Når kontrollutvalget skal diskutere prioriteringen av prosjekter, kan det være nyttig å ta i bruk ulike perspektiver for vesentlighet, som for eksempel:

- brukerperspektiv
- politisk perspektiv
- samfunnsperspektiv
- økonomisk perspektiv
- medarbeidernes perspektiv
- omdømmeperspektiv

Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Med bakgrunn i den overordnede analysen og kontrollutvalgets prioritering skal det utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for selskapskontroll. Planene skal inneholde prioritering av prosjekter for planperioden, og skal legges fram for vedtak i kommunestyret. Utover dette er det ingen krav til hvordan planene skal utformes. Det er likevel en fordel om planene opplyser om hva forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er, og hvordan den overordnede analysen er gjennomført.

Momenter som kan inngå i plan for forvaltningsrevisjon

- beskrivelse av forvaltningsrevisjon
- beskrivelse av analysen
- prioriterte områder/prosjekter
- prosjekttittel
- problemstillinger
- omfang/ressurser
- gjennomføring
- bestilling
- omprioritering
- rapportering

Plan for forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon skal vise hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal gjennomføres i den perioden planen gjelder for. Enkelte kontrollutvalg beskriver hvert av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjektene utfyllende, der det gjøres rede for bakgrunnen for prosjektet, hvilke problemstillinger som skal besvares, estimert timeomfang og gjennomføringstidspunkt. Andre kontrollutvalg velger å liste opp ulike fokusområder og stikkord som danner grunnlaget for valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Plan for selskapskontroll

Plan for selskapskontroll vil, på samme måte som plan for forvaltningsrevisjon, peke ut hvilke kontroller som skal gjennomføres i perioden planen gjelder for. Dette kan omfatte prosjekter knyttet til kommunens eierstyring og eierstrategi og kontroll av utvalgte selskaper som kommunen har eierandeler i (se kapittel 8 for en nærmere beskrivelse av selskapskontroll). Ofte eier flere kommuner et selskap sammen. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det framgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.

Revisjon og endringer i planene underveis i valgperioden

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kontrollutvalget kan likevel gjennomføre slike analyser oftere. Det kan være hensiktsmessig å oppdatere/rullere planen med jevne mellomrom i perioden. Det bør framgå i planen hvilken periode den gjelder for, og hvordan endringer skal gjøres.

For å sikre at planen blir tilpasset behovet i løpet av perioden, kan det være hensiktsmessig at kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i perioden. Dette kan framgå av planen eller i innstillingen til kommunestyret. Endringer som gjøres i løpet av planperioden kan rapporteres til kommunestyret i kontrollutvalgets årsmelding.

Behandling av planene

Planene skal vedtas i kommunestyret. Når planene vedtas i kommunestyret, kan det være nyttig å gjøre kommunestyret kjent med hvordan den overordnede analysen er gjennomført og begrunnelsen for de prosjektene som er valgt ut. Det er ulik praksis for hvorvidt selve analysegrunnlaget følger saken som vedlegg. Dette er avhengig av hvordan analysegrunnlaget er utformet, men det kan i mange tilfeller være opplysende for kommunestyret å få informasjon om bakgrunnen for kontrollutvalgets prioriteringer. Dersom analysegrunnlaget ikke er vedlagt, kan det i selve planen og/eller i saken som legges fram, redegjøres for utarbeidelsen og hovedmomentene i analysen. På den måten vil kommunestyret få trygghet for at prosjektene som er foreslått er valgt på et forsvarlig grunnlag.

Det er en fordel om kontrollutvalgsleder, eller andre på kontrollutvalgets vegne, presenterer arbeidet i kommunestyret. En slik presentasjon vil gi kommunestyrerepresentantene god innsikt i kommunens virksomhet og eierforhold, og samtidig gi nyttig informasjon om arbeidet i kontrollutvalget.

Det er også viktig å gjøre den overordnede analysen og planen kjent i administrasjonen. Dette kan bidra til å øke administrasjonens forståelse for risikoområder i kommunen, og kan være til hjelp i arbeidet med å sikre en god internkontroll. Analysen vil gi administrasjonssjefen mulighet til å gjennomføre nødvendige endringer der det er påvist høy risiko. På denne måten vil planarbeidet bidra til å forbedre kommunens egenkontroll på flere områder.

Planarbeidet kan også presenteres på kontrollutvalgets nettsider, for å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor ansatte i kommunen, media og innbyggere (se kapittel 5 om synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid).

Kort og godt!

- Sett av tid og ressurser til den overordnede analysen og planarbeidet. Dette er kanskje et av de viktigste prosjektene kontrollutvalget gjennomfører i løpet av en valgperiode. Kontrollutvalget vil på denne måten bli godt kjent med kommunens virksomhet tidlig i perioden.
- Kontrollutvalget må velge en prosess for å utarbeide en overordnet analyse som kan gi utvalget tilstrekkelig grunnlag for å utarbeide gode planer.
- Bred involvering i arbeidet med en overordnet analyse gir god forankring av planene og et godt grunnlag for den videre gjennomføringen av prosjektene.
- Kontrollutvalget og kommunestyret må ta stilling til hvor lange planperiodene skal være, og hvordan eventuell omprioritering og rullering av planene bør foregå.
- Gjør planene godt kjent i kommunen, både i kommunestyret og i administrasjonen.

7.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget kan bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig.

Kontrollutvalget skal velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Kontrollutvalget bestemmer hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen i tråd med faglige krav.

«Kontrollutvalgets arbeid er særleg viktig som ein del av arbeidet med å avbøte svikt og manglar, samt avdekke risiko for svikt og lovbrøt. Forvaltningsrevisjon kan vere eit særst nyttig supplement til utvikling av tenesteproduksjonen, både for å sikre lovmessige og forsvarlege tenester, men også som forklaring på økonomiforbruk.» (Administrasjonssjef, Bygland)

Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalget involverer seg i valg av problemstillinger, avgrensninger og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innenfor ethvert virksomhetsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Forvaltningsrevisjon

I regelverket blir forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. På tross av fokuset på økonomi og produktivitet i definisjonen, er forvaltningsrevisjon ikke begrenset til undersøkelser av kommunens økonomiforvaltning.

Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner

I forskrift om revisjon § 7 blir det nærmere spesifisert ulike typer undersøkelser som kan være aktuelle i forvaltningsrevisjoner. Dette omfatter vurderinger knyttet til:

- vedtaksoppfølging
- effektivitet og måloppnåelse
- regeletterlevelse
- styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- administrasjonens saksbehandling
- resultat av kommunens tjenesteproduksjon

Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder, for eksempel innenfor opplæring, helse og sosial eller plan- og byggesak.

Gjennom arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon, gjør kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderinger som vil danne bakgrunnen for prioritering og valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir nå gjort tilgjengelig på det samme nettstedet, se www.nkrf.no. NKRF står for Forvaltningsrevisjonsregisteret i samarbeid med KS og med støtte fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Dette er et søkbart register over gjennomførte forvaltningsrevisjoner av kommunal virksomhet og selskapskontroller.

Registeret inneholder forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet og innenfor de fleste sektorer og fagområder. Målsettingen er at registeret skal holdes løpende oppdatert, og inneholde alle forvaltningsrevisjonsrapporter som er avlagt fra og med 2005. Per november 2015 er det over 2500 rapporter i registeret.

Eksempler på aktuelle områder og tema i gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Område	Tittel på forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalg	Årstall
Tekniske tjenester, byggesak og eiendom	«Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg»	Lyngen kommune	2014
	«Byggesaksbehandling»	Orkdal kommune	2014
	«Eiendomsforvaltning»	Skien kommune	2015
Sosial- og helse-tjenester	«Samhandlingsreformen i Molde kommune»	Molde kommune	2014
	«Samhandlingsreformen»	Grong kommune	2014
	«Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene»	Alta kommune	2014
	«Utskrivningsklare pasienter»	Sarpsborg kommune	2014
Økonomi og administrasjon	«Lov om offentlige anskaffelser»	Sør-Odal kommune	2014
	«Journalføring av post og oppfølging av henvendelser»	Gausdal kommune	2014
	«Offentlige anskaffelser - følges regelverket?»	Midtre Gauldal kommune	2015
	«Økonomistyring»	Saltdal kommune	2014
	«Budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester»	Hof kommune	2014
Opplæring	«Kvalitet i grunnskolen»	Tromsø kommune	2014
	«Overgangen fra grunnskole til videregående opplæring»	Sola kommune	2014
	«Kvalitet i spesialundervisning»	Trondheim kommune	2015
	«Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen»	Horten kommune	2014
IKT	«Informasjonssikkerhet»	Bergen kommune	2015
	«Styring av IKT-satsningen»	Hedmark fylkeskommune	2014
	«Ny driftsavtale IKT - kontroll og oppfølging»	Oslo kommune	2014
	«Informasjonssikkerhet ved elektronisk behandling av personopplysninger»	Nordland fylkeskommune	2014
Samferdsel	«Kontraktsoppfølging i kollektivtransport»	Oppland fylkeskommune	2014
	«Kollektivtransport - oppfølging av bruttokontrakter»	Troms fylkeskommune	2014
	«STFKs oppfølging av kollektivtrafikken i 2013 og 2014. (Risikostyring, budsjettstyring)»	Sør-Trøndelag fylkeskommune	2014
	«Fylkesvei - styring, budsjettering og oppfølging»	Telemark fylkeskommune	2014
Kultur	«Tildeling av kulturmidler»	Bærum kommune	2014
	«Tilskuddsforvaltning og bruk av tilskudd innen idrettsområdet»	Bergen kommune	2015
	«Kulturminnevern»	Nord-Trøndelag fylkeskommune	2014
	«Kulturarv»	Vestfold fylkeskommune	2015
Etikk	«Etikk. Surnadal og de etiske retningslinjene.»	Surnadal kommune	2014
	«Etikk og varsling»	Sør-Trøndelag fylkeskommune	2014
	«Etikk og varsling»	Larvik kommune	2015

Kontrollutvalgets rolle i forvaltningsrevisjonsprosessen

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Selv om det er revisor som gjennomfører forvaltningsrevisjonene, har kontrollutvalget en sentral rolle gjennom hele forvaltningsrevisjonsprosessen. Fasene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt, sett fra kontrollutvalgets ståsted, vil være:

- bestilling og valg av tema, formål og problemstillinger
- holde seg orientert underveis
- mottak og behandling av forvaltningsrevisjonsrapport
- rapportering til kommunestyret
- oppfølging av vedtak

Revisor utfører forvaltningsrevisjoner på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard for forvaltningsrevisjon. NKRF har utarbeidet en norsk standard for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, RSK 001, som angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon. I revisjonsprosessen er det viktig

med en god dialog mellom kontrollutvalget og revisor. Figuren under viser kontrollutvalgets og revisjonens oppgaver i en forvaltningsrevisjon.

Bestilling

Bestilling av en forvaltningsrevisjon skal ta utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan også bli gjort kjent med saker det er knyttet risiko til, hvor de vil gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ikke er en del av planen for forvaltningsrevisjon. For å kunne bestille en forvaltningsrevisjon må kontrollutvalget ha tilgjengelige budsjettmidler. Hvis ikke utvalget har midler, kan det be kommunestyret om ekstra bevilgning. Kommunestyret kan også bestille en forvaltningsrevisjon.

«Kontrollutvalget må vere veldig nøye på 'spissing' av bestillinga. Revisor og kontrollutvalg må ha same oppfatting av kva som blir bestilt! Bruk tid på bestillinga! Viktig å få løpande orientering om fremdrifta frå revisor. Og rapporten må leverast på avtalt tidspunkt, for det er viktig at den ikkje er utdatert pga. for lang leveringstid.»
(Kontrollutvalgsleder, Gulen)

Kontrollutvalgets oppgaver

Bestilling

Holde seg orientert om fremdrift
Vurdere eventuelle forslag til justeringer

Behandle revisjonsrapport

Rapportering til kommunestyret

Oppfølging

Bestillingsdialog

Undervegsrapportering

Presentasjon av funn

Revisjonens oppgaver

Utarbeidelse av prosjektplan

Prosjektgjennomføring
- oppstart
- utlede revisjonskriterier
- datainnsamling
- analyse
- rapportskrivning
- kvalitetssikring
- dokumentasjon

Til stede i kontrollutvalget ved overlevering av rapport

Til stede i kommunestyret

Det er ved bestillingen av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet at kontrollutvalget har størst innflytelse på problemstillingene som skal undersøkes, og dermed hva prosjektet skal gi svar på. Det er derfor viktig at utvalget bruker tid på bestillingsprosessen, for å sikre at prosjektet gjennomføres i samsvar med kontrollutvalgets ønsker.

Innhente tilbud

I tilfeller der kommunen ikke har fast avtale om utførelse av forvaltningsrevisjon, må kontrollutvalget innhente tilbud for gjennomføring av prosjektet i samsvar med lov om offentlige anskaffelser og kommunens egne retningslinjer på området. Valg av revisor for oppdraget må innstilles til kommunestyret som vedtar valg av revisor.

Den overordnede analysen som danner grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon vil normalt være avgjørende for hva som blir hovedfokus i de enkelte prosjektene, og hvilke undersøkelsesperspektiver som skal legges til grunn. En forvaltningsrevisjon om rusomsorg i en kommune kan for eksempel ha et organisasjonsperspektiv, regeletterlevelsesperspektiv eller brukerperspektiv. Ofte vil det være fornuftig å kombinere flere perspektiver i en og samme undersøkelse. Perspektivene vil komme til uttrykk gjennom problemstillingene.

Et vanlig forløp ved bestilling av en forvaltningsrevisjon er at utvalget drøfter bakgrunn for prosjektet, prosjektets formål og mulige problemstillinger. Dette danner grunnlag for å be revisor utarbeide en prosjektplan,

eller for å utlyse en konkurranse der revisor må utarbeide et tilbud basert på kontrollutvalgets spesifikasjoner. Dersom kommunen har en fast revisjon er det en fordel at revisjonen er til stede ved bestilling av prosjektet, slik at revisor får formidlet kontrollutvalgets intensjoner med prosjektet.

Innhold i en prosjektplan

- bakgrunn
- formål
- problemstillinger
- revisjonskriterier
- metode
- tids- og ressursbruk

Prosjektplanen (eventuelt tilbudet) som revisor utarbeider, operasjonaliserer kontrollutvalgets innspill til formål og problemstillinger. Det er også viktig at det framgår hvilke kriterier revisjonen vil legge til grunn, metodebruk og planlagt tids- og ressursforbruk. Da vil kontrollutvalget ha et grunnlag for å vurdere ressursinnsats i forhold til prosjektgjennomføring.

Prosjektplanen sendes til sekretariatet, som påser at prosjektplanen er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Kontrollutvalget behandler prosjektplanen, og kan godkjenne den med eller uten endringer. Dersom utvalget ønsker vesentlige endringer i prosjektplanen som er framlagt, vil det være naturlig å be revisor om å utarbeide en revidert plan, som kan behandles på etterfølgende møte. Dersom dette medfører store forsinkelser, kan kontrollutvalget gi kontrollutvalgsleder, eventuelt i samarbeid med kontrollutvalgssekretæren, fullmakt til å godkjenne den reviderte planen.

Forvaltningsrevisjon-prosjekt

- ◀ kvalitetsperspektiv
- ◀ brukerperspektiv
- ◀ vedtaksperspektiv
- ◀ økonomisk perspektiv
- ◀ internkontrollperspektiv
- ◀ organisasjonsperspektiv
- ◀ systemperspektiv
- ◀ regeletterlevelsesperspektiv
- ◀ styringsperspektiv
- ◀ ledelsesperspektiv
- ◀ produktivitets- og effektivitetsperspektiv
- ◀ mål- og resultatperspektiv

Tids- og ressursplan	Tidsperiode	Antall timer
Prosjektplanlegging		
Utarbeide revisjonskriterier		
Dokumentinnhenting og foreløpig analyse		
Dokumentanalyse		
Utforme spørreundersøkelse		
Gjennomføre spørreundersøkelse		
Forberede og gjennomføre intervju		
Verifisere intervju		
Datainnsamling ferdig		
Statusrapportering til kontrollutvalget		
Analyse av data		
Skrive rapport		
Verifisering av rapportens datadel		
Send rapport på høring		
Leverer rapport til kontrollutvalget		
Presentere rapport for kontrollutvalget		
Delta ved behandling av saken i kommunestyret		
Totalt antall timer		

Problemstillinger

I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger. Problemstillingene danner i stor grad rammen for datainnsamling, analyseperspektiv og hvilke resultat undersøkelsen kan komme fram til. Før bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt, er det viktig at kontrollutvalget vurderer om problemstillingene er godt formulert, og om de er i samsvar med utvalgets intensjoner for undersøkelsen.

Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Detaljeringsgraden i problemstillingene kan variere. Svært detaljerte problemstillinger vil gjerne gi svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert. Antall problemstillinger i en forvaltningsrevisjon kan også variere. Dersom antallet problemstillinger blir svært omfattende, kan det være fornuftig å vurdere om undersøkelsen bør avgrenses eller deles opp i flere mindre prosjekter. Bruk av hovedproblemstillinger med underproblemstillinger kan være en måte å kombinere bredde i undersøkelsen, med å gå i dybden på noen sentrale områder. Viktige områder kan for eksempel være knyttet til spesifikke krav i regelverk, vedtak eller målsetninger.

Problemstillinger

Hovedproblemstilling:

I hvilken grad etterlever kommunen plan- og bygningsloven i sin behandling av private plansaker?

Underproblemstillinger:

Blir det holdt møte ved oppstart av privat plansaker?

I hvilken grad blir saksbehandlingsfristen på 12 uker for førstegangsbehandling av private planer etterlevd?

Etterlever kommunen lovkrav knyttet til kunngjøring, høring og offentlig ettersyn?

Problemstillinger i forvaltningsrevisjoner kan formuleres på ulike måter, og kan være knyttet til avvik, konsekvenser eller årsaker. Dette er eksemplifisert nedenfor:

Avvik

I hvilken grad har barn som mottar hjelpetiltak fra barneverntjenesten en lovpålagt tiltaksplan?

Konsekvenser

Hvilke konsekvenser har det at barn som mottar hjelpetiltak fra barneverntjenesten ikke har en tiltaksplan?

Årsaker:

Hva er årsaken til at barn som mottar hjelpetiltak fra barneverntjenesten ikke har en tiltaksplan?

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan en gjerne kombinere ulike typer problemstillinger, slik at svarene gir et helhetlig bilde av det problemfeltet som blir undersøkt. Det kan for eksempel være interessant å undersøke både om et avvik forekommer, hva som er årsaker til dette og hvilke konsekvenser og eventuelle virkninger avvikene har.

Forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i tråd med god kommunal revisjonsskikk og i samsvar med etablerte og anerkjente standarder på området. Standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001, er basert på internasjonale prinsipper og standarder, og er tilpasset norsk lov. Selv om kravene som stilles i standarden er rettet mot revisor, vil det være nyttig om kontrollutvalget gjør seg kjent med standarden for å vite hvilke krav som stilles til revisjonen ved utførelse av forvaltningsrevisjoner. I tabellen nedenfor er krav til revisor oppsummert.

Fase	Beskrivelse
Bestilling	Revisor må forholde seg til kontrollutvalgets bestilling, og skal vurdere bestillingen i forhold til gjennomførbarhet og uavhengighet og revisors kunnskap og ferdigheter.
Prosjektplan	Det skal utarbeides en skriftlig prosjektplan til hvert prosjekt, der det redegjøres for prosjektets problemstilling(er), revisjonskriterier, metodebruk, framdriftsplan og ressursbruk.
Oppstart	Ved oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det sendes et oppstartsbrev til administrasjonssjefen. Det blir også anbefalt å avholde et oppstartsmøte.
Revisjonskriterier	Det skal etableres revisjonskriterier for forvaltningsrevisjonsprosjektet. Disse skal være begrunnet i og utledet av autoritative kilder innenfor det reviderte området, eksempelvis rettsregler, politiske vedtak, administrative retningslinjer eller anerkjent teori.
Datainnsamling	Etter standarden må revisor hente inn data i et tilstrekkelig omfang for å gjøre vurderinger og svare på problemstillingene. Data kan hentes inn eksempelvis ved hjelp av intervju, spørreskjema, observasjon, dokumentanalyse, statistiske analyser eller regnskapsanalyse. Data som er samlet inn ved hjelp av intervju skal som hovedregel verifiseres.
Vurderinger	Standarden stiller krav til at revisor gjør vurderinger ved å analysere de innsamlede dataene i forhold til revisjonskriteriene. Revisor vurderer om praksis eller tilstand er i tråd med kriteriene
Anbefalinger	Der det konkluderes med at det foreligger avvik eller forbedringsmuligheter, skal revisor gi anbefalinger. Anbefalinger må aldri formuleres som pålegg til administrasjonen, og revisor skal være varsom med å gi anbefalinger i form av detaljerte løsninger.
Høring	Administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som framgår av rapporten.
Rapport	Når det er gjennomført en forvaltningsrevisjon, skal det skrives rapport. Rapporten skal vise sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier, data, vurderinger og konklusjoner. Administrasjonssjefens kommentarer skal framgå av rapporten.
Kvalitetssikring	Utføring av forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kvalitetssikringen skal sikre faglig og metodisk kvalitet, og at det er konsistens mellom bestilling, problemstillinger, revisjonskriterier, data, vurderinger og konklusjoner.
Dokumentasjon	Forvaltningsrevisjonen skal dokumenteres på en måte som er tilstrekkelig for å gi en totalforståelse av utførelsen av prosjektet. Forhold som gjelder misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt. Dokumentasjonen skal oppbevares i 10 år.

Holde seg orientert underveis

Etter at prosjektet er bestilt og fram til levering av ferdig rapport, er det viktig at kontrollutvalget holder seg informert om status på prosjektet. Standard for forvaltningsrevisjon stiller ikke noen konkrete krav til form og innhold i en slik rapportering, utover at det bør være en god kommunikasjon mellom revisor og bestiller. Hyppighet og form på rapportering underveis i prosjektperioden, kan avtales mellom revisor og kontrollutvalg, med utgangspunkt i hva som er kontrollutvalgets behov og ønsker. Faktorer som kan være av betydning i denne sammenheng er prosjektets omfang og utstrekning i tid. Andre forhold av betydning kan være kontrollutvalgets møtefrekvens og utvalgets erfaring med forvaltningsrevisjon og/eller utvalgets samarbeid med den revisjonsenheten som gjennomfører undersøkelsen.

For prosjekter som løper over lengre tid, kan det være naturlig at revisjonen underveis rapporterer status på prosjektet i kontrollutvalgets møter i prosjektperioden. Rapporteringer kan bidra til at partene får avklart hvorvidt utførelsen av undersøkelsen er i samsvar med kontrollutvalgets intensjoner, og om framdriften i prosjektet er tilfredsstillende.

Hvordan kan kontrollutvalget vurdere kvaliteten på en forvaltningsrevisjonsrapport?

- Rapporten skal være i samsvar med bestilling eller etter avtale.
- Det skal være sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier, data, vurderinger og konklusjoner og forslag til tiltak.
- Det skal gå klart frem hva som er data og hva som er revisors vurderinger.
- Det må fremgå tydelig hvilke avvik revisjonen har avdekket og hvordan disse vurderes i forhold til revisjonskriteriene.
- Følgende momenter skal være dekket i rapporten:
 - bakgrunn for prosjektet/bestilling
 - problemstilling(er)
 - metode
 - revisjonskriterier
 - data
 - vurderinger
 - konklusjon med eventuelle anbefalinger
 - oversikt over sentrale dokumenter og litteratur
 - administrasjonssjefens kommentarer skal fremgå av rapporten

Forvaltningsrevisjon er en dynamisk prosess der nye funn kan gjøre det naturlig å foreta justeringer i problemstillinger, revisjonskriterier eller metode for datainnsamling. For revisjonen kan møter med kontrollutvalget i prosjektperioden være en anledning til å få diskutert eventuelle forslag til justeringer av opprinnelig prosjektplan. Det kan være nyttig om kontrollutvalget og revisjonen, i forkant av prosjektgjennomføringen, avklarer hvem revisjonen skal kontakte dersom det oppstår uforutsette hendelser. Mindre justeringer av prosjektplanen kan for eksempel avklares med sekretariatet.

Frist for statusrapportering og iverksetting av tiltak

I forbindelse med en forvaltningsrevisjonsrapport gjorde kontrollutvalget i Sogn og Fjordane fylkeskommune følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget tek rapporten «Minoritets-språklege elevar i vidaregåande skule sine rettar» til etterretning
2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen starte arbeidet med gjennomføring av tilrådingane i rapporten, og innan 1.3.2011 rapportere status for arbeidet og tidsplan for fullføring til kontrollutvalet

Mottak og behandling av revisjonsrapport

Ferdig forvaltningsrevisjonsrapport oversendes kontrollutvalgssekretariatet. Sekretariatet skal forberede saken, påse at rapporten er i samsvar med utvalgets bestilling og legge fram rapporten for behandling i kontrollutvalget.

Det er en fordel om forvaltningsrevisjonsrapporter skrives i et lett tilgjengelig språk, uten bruk av for mange faguttrykk. Der revisor finner det nødvendig å benytte faguttrykk, kan det være hensiktsmessig å inkludere en ordforklaring innledningsvis i rapporten. Det kan også hjelpe leseren dersom lengre rapporter starter med et sammendrag. Sammendraget må gi en balansert framstilling av vurderingene som blir presentert i rapporten.

Det framgår av standarden at forvaltningsrevisjonsrapporter skal ha et klart skille mellom data og revisors vurderinger. I rapporten skal revisor peke på forbedringsmuligheter og gi anbefalinger om hvordan disse kan oppnås. Gode anbefalinger øker forvaltningsrevisjonens nytteverdi. Anbefalinger må ikke formuleres som pålegg til administrasjonen, og revisor skal være varsom med å gi anbefalinger i form av detaljerte løsninger.

Årsaken til at anbefalinger ikke skal formuleres som pålegg, er at revisor ikke har instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon. Det er også slik at administrasjonen på selvstendig grunnlag må vurdere hvilke tiltak som vil være mest hensiktsmessige å iverksette, og som vil ha best effekt. Det er opp til kommunestyret å be administrasjonen om å gjennomføre de anbefalte tiltakene. En annen årsak til at revisor må være varsom med å gi svært spesifikke anbefalinger, er at revisor må ivareta sin uavhengighet og ikke komme i en situasjon der revisor i neste omgang må revidere egne anbefalinger.

Administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som framgår av rapporten. Administrasjonssjefens kommentarer skal framgå av rapporten, jf. revisjonsforskriften § 8.

Det er vanligvis sekretariatet som utarbeider saksframlegg ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter i kontrollutvalget. Saksframstillingens form bør utvikles i samarbeid mellom utvalg og sekretariat. Det varierer i hvilken grad sekretariatet legger inn egne vurderinger av rapportenes innhold og kvalitet i saksframstillingen, og hvordan forslag til vedtak formuleres. Rapporten er revisors arbeid, men sekretariatet kan komme med sine kommentarer i saksframstillingen.

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner, se revisjonsforskriften § 8. I tillegg til å levere en skriftlig rapport, er det en fordel om revisor presenterer og gjennomgår rapporten i forbindelse med utvalgets behandling. Revisor bør også stille seg tilgjengelig for spørsmål om rapportens innhold.

Kontrollutvalgets vedtak ved behandling av rapporten er normalt identisk med innstillingen til vedtak i kommunestyret. Kontrollutvalgets vedtak er ofte basert på revisors anbefalinger i rapporten.

I sin innstilling til kommunestyret kan kontrollutvalget inkludere en formulering om tidsfrist for når administrasjonen skal redegjøre for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak. Dersom en slik formulering blir vedtatt i kommunestyret, kan dette lette utvalgets arbeid med oppfølging av rapporten.

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Det er viktig at forvaltningsrevisjonsrapporter fortløpende videreformidles til kommunestyret. Dersom dette ikke gjøres, kan resultatet rapporteres særskilt i årsmeldingen. Det er kontrollutvalget som vurderer nærmere når og hvordan slik rapportering skal skje. Kommunestyret kan også

fastsette nærmere bestemmelser om rapportering. Rask rapportering til kommunestyret vil ivareta hensyn til innholdets aktualitet, de folkevalgtes informasjonsbehov, og behovet for å iverksette forbedringstiltak.

Behandling av rapport i kontrollutvalget

Ved behandling av rapporten i kontrollutvalget, bør utvalget bruke god tid på å gjøre seg kjent med innholdet i rapporten og rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget i Møre og Romsdal fylkeskommune inviterer alltid fylkesrådmannen til kontrollutvalgsmøte i forbindelse med behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter. Dette medvirker til en god dialog omkring de forhold som er avdekket, og sikrer at alle relevante opplysninger er fremkommet før saken skal behandles i fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møteplikt i kommunestyret når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles. Dette gjelder ved framleggelse av årsregnskaper, forvaltningsrevisjonsrapporter, selskapskontrollrapporter og andre utredninger som kontrollutvalget har bestilt fra revisor.

I forkant av kommunestyremøtet er det en fordel om kontrollutvalget avklarer roller og oppgaver med revisor i forbindelse med framleggelse av rapporten. Dette gjelder både hvem som eventuelt skal presentere rapporten og hvem som skal svare på hvilke spørsmål fra kommunestyret.

Framleggelse av rapport i kommunestyret er en synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid. Det kan være nyttig for kommunestyret om kontrollutvalget innleder behandlingen av rapporten med en kort presentasjon av hovedfunnene i rapporten. Forvaltningsrevisjonsrapporter kan være både lange og komplekse, og kommunestyrerepresentantene vil ofte ikke ha anledning til å sette seg tilstrekkelig inn i rapporten. En slik presentasjon må avklares med ordføreren i forkant av kommunestyremøtet.

Ved spørsmål i kommunestyret, bør hovedregelen være at kontrollutvalgsleder svarer på vegne av kontrollutvalget. Unntaket er når spørsmål er knyttet til selve gjennomføringen av undersøkelsen, og hvordan revisor har kommet fram til rapportens konklusjon.

Oppfølging og effekt av forvaltningsrevisjon

Det er kommunestyret som fastsetter hvordan kontrollutvalgets rapport skal følges opp. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan kommunestyrets vedtak og merknader blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner, følges opp. Kontrollutvalgets ansvar for oppfølging er både rettet mot administrasjonen og andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget skal også avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt

fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Dette gjøres vanligvis i kontrollutvalgets årsmelding (se kapittel 11).

For kommunen kan de anbefalinger, vurderinger og den bakgrunnsinformasjon forvaltningsrevisjoner gir, være en kilde til ny kunnskap om områder i kommunen. Dette kan bidra til utvikling av tjenestetilbud, arbeidsformer og internkontroll. For at forvaltningsrevisjonsrapportene skal gi læringseffekt, er det sentralt at kontrollutvalget legger til rette for en konstruktiv dialog og god samhandling med administrasjonen. I oppfølgingen av forvaltningsrevisjoner er det viktig å legge vekt på mulighetene for forbedring og utvikling. Dette vil bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene.

Kort og godt!

- Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner er et viktig redskap for å bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene i kommunen.
- Kontrollutvalget bør bruke tid på bestillingsprosessen, slik at de får formidlet en tydelig bestilling til revisjonen. Dette vil sikre at det er enighet om hva forvaltningsrevisjonen skal svare på.
- Det er en fordel om kontrollutvalget utarbeider en plan for hvordan revisjonen skal rapportere underveis i en forvaltningsrevisjonsprosess, og avtaler hvem revisjonen skal kontakte dersom det oppstår uforutsette hendelser som bør adresseres før neste avtalte møte.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten bør presenteres i kommunestyret, enten av leder i kontrollutvalget, den representanten i utvalget som har hatt ansvar for oppfølging av revisjonen, eller revisor.
- Kontrollutvalget skal følge opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak.

8.

Selskapskontroll

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges folkevalgt styring og kontroll.

Stadig mer av den kommunale virksomheten organiseres utenfor den ordinære kommunale forvaltningen. Dette kan være aksjeselskaper, interkommunale selskaper eller andre selvstendige rettssubjekter.

«Selskapskontroll er relativt nytt, men vi har gode erfaringer med såvel bestilling som gjennomføring. Vi opplever at kommunestyret mener det er nyttig med slik kontroll og det er avkommet gode og konstruktive debatter når vi har presentert selskapskontrollrapportene overfor kommunestyret.» (Kontrollutvalgsleder, Ski)

Slike fristilte organisasjoner kan utgjøre en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll, på grunn av at de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og administrasjonssjefens internkontroll. Hvordan kommunestyret forvalter eierskapene sine, er viktig

for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunens verdier. God forvaltning av eierskapene er også viktig for kommunens omdømme. Formålet med eierskapet og eventuelle prinsipper for hvordan eierstyringen utøves, er et godt utgangspunkt for kontrollutvalget når de skal påse at eierskapene forvaltes i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges folkevalgt styring og kontroll.

Organisering av kommunale tjenester

Det kan være ulike begrunnelser for at kommuner oppretter eller går inn i selskaper:

- effektivisering av driften
- klarere ansvarsforhold
- behov for å samarbeide med andre om tjenesteproduksjon
- investering med tanke på økonomisk profitt
- investering pga. samfunnsansvar og/eller for å støtte lokale initiativ

I oversikten under vises ulike organisasjonsformer som kommunene har tatt i bruk når de har organisert virksomheter på andre måter enn den tradisjonelle etatsorganiseringen.

Organisasjonsform bør velges med utgangspunkt i hvilke oppgaver som skal utføres og formålet kommunen har med selskapsetableringen. Valg av organisasjonsform påvirker også kommunens styringsmuligheter og muligheten for kontroll og tilsyn. Dette er viktige hensyn som kommunestyret må ta stilling til når de velger hvordan den kommunale virksomheten skal organiseres. Kontrollutvalget bør følge med på kommunestyrets saker knyttet til etablering av selskaper, og se etter om kontroll- og tilsynskonsekvensene er vurdert.

Spesielt om stiftelser

Den organisasjonsformen som gir minst mulighet for direkte politisk styring og kontroll, er stiftelser. En stiftelse er selveiende, og har formelt sett ingen eiere som kan ha direkte styring med stiftelsen. Heller ikke stifteren har rettslig sett slik styringsmulighet. Et vedtak fattet i stiftelsens styre er endelig og kan ikke omgjøres av et kommunalt organ. En kommunal stifter kan legge rammer for stiftelsens virksomhet ved å fastsette stiftelsens vedtekter, men dette må skje når vedtektene formuleres. Det kan være en krevende prosess å endre vedtektene på et senere tidspunkt. På grunn av den begrensede muligheten kommunen har for styring og kontroll, bør kommunestyret og kontrollutvalget være spesielt oppmerksomme ved bruk av denne organisasjonsformen.

Bruk av stiftelse som organisasjonsform

I Kvinnherad kommune ønsket kommunestyret å skille ut næringsfondet som en stiftelse. Da denne saken ble satt opp på saklisten til kommunestyret, fanget kontrollutvalget opp saken, og stilte spørsmål om hvorvidt kontroll- og tilsynsperspektivene var tilstrekkelig vurdert når en planla å organisere næringsfondet som stiftelse.

Kontrollutvalget viste til kommunens eierskapsstrategi, hvor det understrekes en del sentrale hensyn som bør vurderes ved valg av selskapsform. Det som trekkes særskilt frem, er vilkårene og behovet for politisk styring. Det er videre eksplisitt uttalt at stiftelser ikke anbefales for virksomheter som krever eierstyring.

Kontrollutvalget mente at vedtaksgrunnlaget ikke i tilstrekkelig grad tok hensyn til eierskapsstrategien og de kontrollmessige konsekvensene av organisasjonsvalget. Kontrollutvalget mente at det i denne saken ville være behov for politisk eierstyring og at stiftelse derfor ikke var egnet som organisasjonsform.

Kontrollutvalget fikk kommunestyret til å utsette behandlingen av saken mens kontrollutvalget utredet spørsmål knyttet til innsyn, offentlighet, styring og forvaltning.

Organisasjonsform og lovhjemmel	Type organ	
Kommunalt foretak (koml. kap. 11)	Forvaltningsorgan. Kommunen kan bestemme at utvalgte tjenesteområder kan organiseres som kommunalt foretak. Foretaket er fortsatt en del av kommunen.	
Interkommunalt styre (koml. § 27)	Forvaltningsorgan, men ikke alltid eget rettssubjekt. To eller flere kommuner kan opprette et eget styre til løsning av felles oppgaver.	
Vertskommune- samarbeid (koml. §§ 28a, 28b og 28c)	Forvaltningsorgan. En kommune overlater utførelsen av lovpålagte oppgaver til en vertskommune.	
Interkommunalt selskap (IKS) (IKS-loven)	Eget rettssubjekt som reguleres av IKS-loven. Et IKS er et selskap der bare kommuner kan delta, men det er rettslig og økonomisk adskilt fra deltakerkommunene.	
Aksjeselskap (AS) – heleid av kommunale aktører (aksjeloven)	Eget rettssubjekt.	
AS/ASA – deleid av kommunale aktører (aksjeloven og allmennaksjeloven)	Eget rettssubjekt.	
Samvirke-foretak (SA) (samvirkeloven)	Eget rettssubjekt. Samvirkeforetaket er en sammenslutning med hovedformål å fremme medlemmenes økonomiske interesser ved at disse deltar i foretakets virksomhet som forbrukere, leverandører eller lignende.	
Stiftelse (stiftelsesloven)	Eget rettssubjekt. Med stiftelse forstås en formuesverdi som er stilt til rådighet for et bestemt formål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk eller annen art. Når stiftelsen er opprettet, har oppretteren ikke lenger rådighet over formuesverdien som er overført til stiftelsen.	

Eierstyring

For å sikre tilstrekkelig folkevalgt styring og kontroll med eierskapene, er det en forutsetning at kommunen utarbeider overordnede system og retningslinjer for utøvelse av eierstyringen. Dette kan blant annet være rutiner for rapportering, evaluering og oppfølging av eierskapene. I tillegg er det viktig at kommunen tydeliggjør hvilken strategi og hvilke målsettinger den har overfor de ulike selskapene de har eierandeler i.

KS har utarbeidet et sett av anbefalinger knyttet til eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper og foretak (2015). Disse anbefalingene kan brukes som utgangspunkt for å utarbeide en eierstrategi og/ eller eierskapsmelding.

Hva er selskapskontroll?

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. I heleide kommunale selskaper har kontrollutvalget rett til å være til stede i generalforsamling, representantskap og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal derfor varsles når slike møter skal holdes. Det er viktig at kontrollutvalget tar stilling til om de vil benytte seg av møteretten, både for å holde seg orientert om selskapene, og som et ledd i sin kontroll. Den som utfører selskapskontroll på kontrollutvalgets vegne, kan være tilstede på generalforsamling mv.

I hovedsak skilles det mellom eierskapskontroll, som er obligatorisk, og frivillig forvaltningsrevisjon. Praksis



	Eiere	Eierorgan	Kontrollutvalgets verktøy	Innsyn
	Kommunen	Kommunestyret	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon.	Fullt innsyn jf. koml. § 77
	Kommunen	Kommunestyret	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon.	Fullt innsyn jf. koml. §§ 77 og 80
	Kommunen	Kommunestyret	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon.	Fullt innsyn jf. koml. § 77 (gjelder vertskommunen)
	Kommunen	Representantskap	Generelt tilsyn. Selskapskontroll (både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon).	Fullt innsyn jf. koml. § 80
	Kommunen	Generalforsamling	Generelt tilsyn. Selskapskontroll (både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon).	Fullt innsyn jf. koml. § 80
	Kommunen og private aktører	Generalforsamling	Generelt tilsyn. Selskapskontroll (eierskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn).	Innsyn må avtales eller baseres på åpne kilder
	Medlemmene	Årsmøte	Generelt tilsyn. Selskapskontroll (eierskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn).	Innsyn må avtales eller baseres på åpne kilder
	Ingen, selveiende	Styret	Ingen, dersom ikke noe er avtalt.	Innsyn må avtales eller baseres på åpne kilder

tilsier at det kan være en glidende overgang mellom disse to hovedkategoriene.

Eierskapskontroll

Eierskapskontrollen omhandler kontroll av om «den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger».

Eierskapskontroll fokuserer på hvordan *kommunen* utøver eierstyring. Videre om den som representerer kommunens interesser på generalforsamlingen eller i representantskapet, treffer beslutninger i samsvar med relevant lovgivning, og for øvrig opptre i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av eierinteressene.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding.

Problemstillinger ved en eierskapskontroll

- Har kommunen etablert tydelige føringer for eierskapene sine?
 - Har kommunen en eierskapsmelding?
- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de etterlevd?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Valgfri forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon vil være aktuelt dersom funn fra den obligatoriske eierskapskontrollen, eventuelt andre tips og politiske vedtak og/eller føringer, gjør at kontrollutvalget mener det er forhold som trenger å bli nærmere undersøkt.

Forvaltningsrevisjon vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. For å

kunne gjennomføre en forvaltningsrevisjon i et selskap kan kontrollutvalget bruke sin innsynsrett i selskapet eller få samtykke til innsyn.

Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

Er det mulig å skille mellom eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap?

Det gjennomføres i praksis en rekke selskapskontroller som kombinerer elementer fra både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Dette kan være kontroller i enkeltsekskap der en gjør en kartlegging av for eksempel økonomisk status, innkjøpsrutiner, og sykefravær og lignende. Dette er undersøkelser som ikke bare fokuserer på eierskapsforvaltningen og kommunens kontroll med selskapene, men som også ser på selve driften i det aktuelle selskapet. Samtidig går ikke undersøkelsen i dybden slik som en forvaltningsrevisjon vil gjøre. En slik kontroll vil i hovedsak være av beskrivende karakter, uten nødvendigvis å basere seg på noen konkrete revisjonskriterier, slik det er krav om i en forvaltningsrevisjon. Flere selskapskontroller vil også kombinere eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Offentlige anskaffelser

En gjennomgang av rutiner for anskaffelser og etterlevelse av anskaffelsesregelverket krever at prosjektet gjennomføres som en forvaltningsrevisjon, på grunn av at en da må undersøke selskapsinterne forhold.

Det kan argumenteres for at overgangen mellom de to formene for selskapskontroll er så glidende at det i liten grad er hensiktsmessig å definere dem som to helt ulike undersøkelser, med ulike krav til undersøkelsesdesign. Det som skiller den ene undersøkelsen fra den andre, er ikke formen på undersøkelsen, men forskjellen i formål, problemstillinger og metodisk tilnærming.

Hvem kan gjennomføre selskapskontroll?

Kontrollutvalget avgjør selv hvem de ønsker skal utføre selskapskontroll. Når det gjelder eierskapskontroll, kan dette gjøres av alle med nødvendig uavhengighet og kompetanse. Forvaltningsrevisjon er per definisjon revisjon, og kan derfor kun utføres av en revisor.

Samarbeid mellom sju kommuner om en felles selskapskontroll

«Det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i Brannvesenet Sør-Rogaland IKS (eierskapskontroll), og en analyse av utvalgte forhold knyttet til selskapets drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).»

Problemstillingene som ble utledet av formålet var knyttet til følgende tema:

- eiernes oppfølging av selskapet
- selskapets budsjett rutiner og regnskapsrapportering
- selskapets kostnadseffektivitet
- belastning av selskapets kostnader for eierkommunene
- selskapets oppfølging av regler om offentlige anskaffelser og offentlighet
- selskapets oppfølging av etikk, arbeidsmiljø og miljøvern

eiernes myndighet til å gi kontrollutvalg innsyn, må aksjeeierne i tilfelle beslutte dette gjennom vedtak i generalforsamlingen.

Vedtektsfestet kontroll

I Hordaland fylkeskommune har fylkestinget vedtatt at fylkeskommunale representanter på generalforsamlinger i bompengeselskap som ikke faller inn under innsynsretten i kommuneloven § 80, skal reise et forslag om vedtektsendring som gir fylkeskommunen og fylkeskommunens revisor mulighet til å føre kontroll med fylkeskommunens eierinteresser.

Som et resultat vedtektsfestet bompengeselskapene at «Fylkeskommunen og fylkeskommunen sin revisor har høve til å føre kontroll med fylkeskommunen sine eigarinteresser».

Hvem kan kontrolleres?

Selskapskontroll kan i prinsippet gjennomføres i alle typer selskaper, men omfanget av selskapskontrollen påvirkes av eierforholdene i selskapene. Innsyns- og undersøkelsesretten til kontrollutvalget, og/eller revisor, er forbeholdt følgende selskaper:

- interkommunale styrer etter kommuneloven § 27 som er eget rettssubjekt
- interkommunale selskap (IKS)
- heleide kommunale aksjeselskap kommunen eier alene eller sammen med andre kommuner
- heleide datterselskap til slike selskaper

I disse selskapene har kommunens kontrollutvalg og revisor rett til å innhente de opplysninger de finner påkrevd, og kan gjennomføre nødvendige undersøkelser.

Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre selskapskontroller i andre selskaper, der eierskapet er delt med private aktører eller staten, må kontrollen basere seg på offentlig tilgjengelig dokumentasjon. Spørsmålet om hvem som på vegne av et aksjeselskap kan gi innsyn i selskapet i samband med forvaltningsrevisjon, må avgjøres ut fra kompetansebestemmelsene i aksjeloven. Etter aksjeloven § 6-12 hører forvaltningen av selskapet inn under styret, og styret representerer selskapet utad, se aksjeloven § 6-30. Dette tilsier at det som et utgangspunkt er styret som avgjør om det skal gis innsyn for kontrollutvalg. Når det gjelder aksje-

Bestilling

Bestilling av en selskapskontroll gjøres med utgangspunkt i en plan for selskapskontroll. I noen tilfeller kan kommunestyret på eget initiativ bestille en selskapskontroll, eller det kan komme opp saker i kontrollutvalget som de velger å følge opp nærmere. Dersom ikke omfanget og tilnærmingen er spesifisert i plan for selskapskontroll, vil det i bestillingsfasen være viktig å definere hvordan prosjektet skal utføres, slik at en sikrer at kontrollutvalget og den som utfører selskapskontrollen har lik forståelse av oppdraget. Det er derfor viktig at utvalget bruker tid på bestillingsprosessen, for å få utarbeidet en prosjektplan som er i samsvar med kontrollutvalgets ønsker og som er tilpasset behovet for kontroll i hvert enkelt tilfelle. Prosjektet bør ikke settes i gang før kontrollutvalget og utfører har godkjent prosjektplanen eller bestillingen.

I prosjektplanen vil det være naturlig at følgende er dekket:

- tema og eventuelt hvilke selskaper som skal undersøkes
- bakgrunn
- problemstillinger
- hvilken type informasjon som skal hentes inn og hvordan
- framdriftsplan
- ressursbruk

Delt eierskap mellom flere kommuner

Dersom selskapet som skal kontrolleres eies av flere kommuner, vil det være hensiktsmessig at kontrollutvalgene i eierkommunene samordner kontrollen for å unngå unødig belastning for selskapet. Dette vil også bidra til å effektivisere ressursbruken i kontrollutvalgene. I slike tilfeller må kontrollutvalgene i de respektive kommunene bli enige om blant annet:

- Hvilken oppdragstaker skal gjennomføre kontrollen?
- Hva skal kontrollen omfatte og hvordan skal kontrollen gjennomføres (prosjektplan/bestilling)?
- Hvordan skal kostnadene fordeles mellom kontrollutvalgene?
- Hvordan skal selskapskontrollen rapporteres og følges opp?

I mange tilfeller vil det være kontrollutvalget i kommunen med størst eierandel som tillegges et overordnet ansvar for samordning. Kostnadene fordeles gjerne etter størrelsen på eierandelene til den enkelte kommune. Det er likevel ikke nødvendig at alle eierkommunene er med for at noen kontrollutvalg skal kunne gjennomføre en selskapskontroll.

Hvordan selskapskontrollen skal innrettes i slike samarbeid, kan klargjøres allerede når selskapet blir etablert, ved at vedtektene for selskapet kan angi hvilke av eierkommunene som skal ha et overordnet ansvar for å samordne selskapskontrollen. En slik avtale om samordning kan også tas inn i en selskapsavtale mellom eierkommunene. Slike avtaler vil imidlertid ikke begrense mulighetene den enkelte eierkommune har til å drive selskapskontroll.

Gjennomføring

Det er få føringer for hvordan selskapskontrollen skal gjennomføres, men gjennomføringen må tilpasses behovet for kontroll i hvert enkelt tilfelle. Det er viktig at selskapskontrollen gjennomføres på en planmessig måte, og at den er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (jf. plan for selskapskontroll i kapittel 6). Det betyr at omfang og fokus kan variere fra selskap til selskap.

Selv om det ikke er etablert noen spesifikke retningslinjer for selskapskontroll, og eierskapskontroll spesielt, kan standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) gi god veiledning og sikre at gjennomføringen holder god kvalitet. Selskapet som kontrolleres, og den som utøver kommunens eierfunksjon skal gis anledning til å uttale seg om rapportens innhold, og eventuelle kommentarer bør framgå av rapporten. Før rapporten oversendes kommunestyret, skal den også være forelagt administrasjonssjefen for uttalelse.

Rapportering og behandling

Kontrollutvalget kan selv bestemme hvordan utfører skal rapportere til utvalget. Rapporteringen må tilpasses det omfanget selskapskontrollen har. Rapporten sendes fra oppdragstaker til sekretariatet. Sekretariatet påser at rapporten fra selskapskontrollen samsvarer med bestillingen, før den oversendes til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. For å sikre at kommunestyret får nødvendig informasjon om status for eierstyring og oppfølging av eierskapene, kan kontrollutvalget sende rapporter til kommunestyret for behandling fortløpende. Dersom dette ikke gjøres, kan resultatet rapporteres særskilt i årsmeldingen. Det er kontrollutvalget som vurderer nærmere når og hvordan slik rapportering skal skje. Kommunestyret kan også fastsette nærmere bestemmelser om rapportering. Rask rapportering til kommunestyret gir kommunestyret mulighet til å vedta forbedringstiltak. Dersom selskapskontrollen er utført av revisor, har oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, møteplikt i kommunestyret når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles, jf. revisjonsforskriften § 19. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Habilitet og valgbarhet for medlemmer i kontrollutvalget ved selskapskontroll

Fristilling av virksomheter og bruk av selskaper medfører nye problemstillinger knyttet til roller og habilitet i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsmedlemmer er inhabile til å behandle saker hvis vedkommende er leder eller har ledende stilling, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamlingen for et selskap som er part i saken. Ansatte i selskaper vil som hovedregel ikke være inhabile når kontrollutvalget behandler saker hvor selskapet er part i saken. Konkrete omstendigheter i en enkelt sak kan imidlertid føre til at vedkommende må fratre som inhabil for eksempel ved at det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til vedkommendes upartiskhet (se kapittel 3).

Det er viktig at kontrollutvalget ved gjennomføring av en selskapskontroll, gjør en grundig vurdering av medlemmers habilitet dersom det oppstår tvilstilfeller. Det er viktig å vurdere om det er grunn til å tro at deres deltagelse kan svekke tilliten til kontrollutvalgets uavhengighet og nøytralitet i behandlingen av selskapskontrollen.

Det er viktig at styremedlemmers og lederes mulige inhabilitet også vurderes når kommunestyret velger kontrollutvalget. Selv om styremedlemmer, ledere og ansatte i selskap som kommunen eier, er valgbare til kontrollutvalget, bør kommunene være oppmerksom på utfordringer knyttet til å velge personer som formelt er valgbare, men som ofte kan bli inhabile i enkeltsaker (se kapittel 2).

Kort og godt!

- Kontrollutvalget bør følge med på kommunestyret sine saker knyttet til valg av organisasjonsformer, og vurdere om saksutredningene har belyst kontroll- og tilsynskonsekvensene av de ulike valgene.
- I selskapene som kommunen eier, har kontrollutvalget rett til å ha en representant til stede på generalforsamlingen og lignende organ.
- Kontrollutvalget må få utarbeidet en prosjektplan eller bestilling som tydeliggjør hvordan kontrollen skal gjennomføres.
- Dersom det i det aktuelle selskapet er flere eierkommuner, kan kontrollen samordnes mellom eierne.
- Det er viktig at selskapskontrollen gjennomføres på en planmessig måte, og at den er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Resultatene av selskapskontroller skal rapporteres til kommunestyret. Det vil være hensiktsmessig å sende selskapskontrollrapporten til kommunestyret.

9.

Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Revisors rolle og oppgaver

Revisor har et selvstendig faglig ansvar for å revidere kommunens årsregnskap i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Regnskapsrevisjon omfatter kommunens årsregnskap og årsregnskapet i eventuelle kommunale foretak. Årsregnskapene skal revideres før de legges fram for behandling i kommunestyret. I tillegg til revisjon av kommunens årsregnskap vil også revisors oppgaver omfatte en rekke attestasjoner, for eksempel kommunens merverdiavgiftskompensasjonsoppgaver.

Regnskapsrevisjonen skal gi revisor grunnlag for å bekrefte at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Retningslinjer for god kommunal regnskapsskikk blir utarbeidet og utgitt av Foreningen for god kommunal regnskaps-skikk (GKRS). Revisor skal gå gjennom årsregnskapet og grunnlaget for regnskapstallene, og undersøke om årsregnskapet gir et dekkende bilde av den økonomiske aktiviteten i kommunen.

Revisor går ikke gjennom alle tall i årsregnskapet, men kontrollerer deler av det, basert på en vurdering av risiko for vesentlige feil i regnskapet. Hvilke kontroller som skal gjennomføres, vil framgå av revisjonsplanen.

Revisor skal også kontrollere at opprinnelig og regulert budsjett, slik disse framgår av årsregnskapet, er i samsvar med kommunestyrets vedtak. Videre

kontrollerer revisor at regnskapstallene i årsberetningen stemmer med årsregnskapet. Som en del av revisjonen skal revisor vurdere kommunens internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringen og kommunens registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

God kommunal revisjonsskikk

God kommunal revisjonsskikk er en «rettslig standard». Det vil si at innholdet i kravet til revisjonen utvikles kontinuerlig i samsvar med det som til enhver tid anses som faglig god yrkesutøvelse. I tillegg til lov- og forskriftskrav om revisjon, vil også nasjonale og internasjonale revisjonsstandarter definere hva som til enhver tid er god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonsberetningen

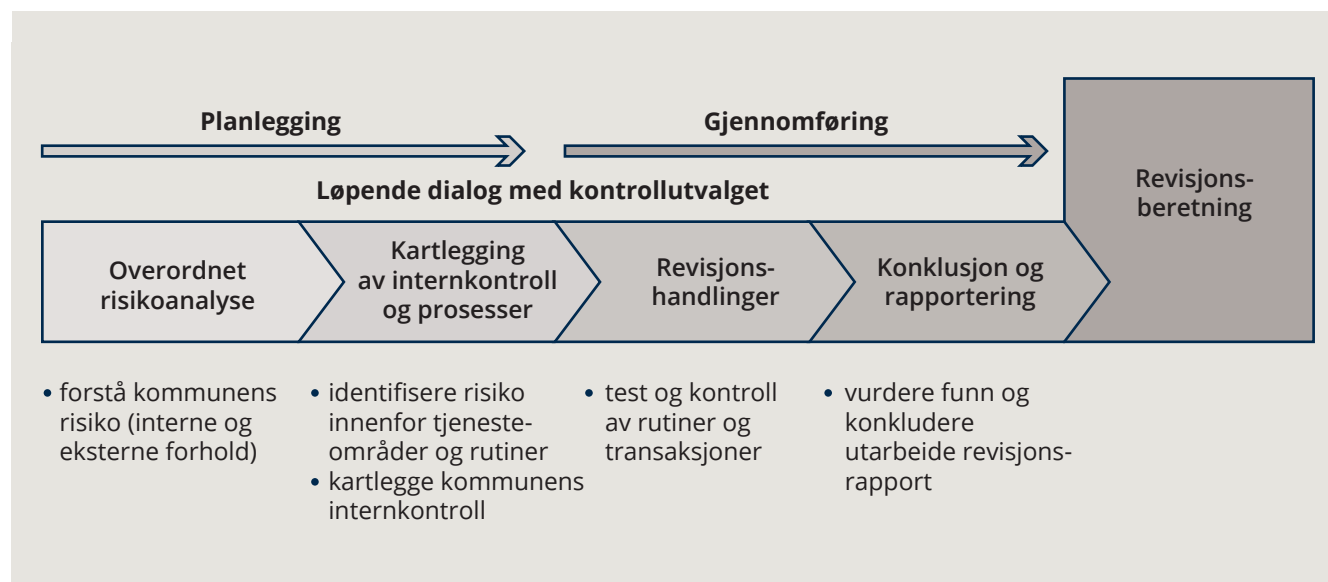
Etter gjennomført revisjon avgir revisor en revisjonsberetning til kommunestyret. Beretningen skal bekrefte at revisjonen er gjort i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, og skal gi en konklusjon på de forholdene som revisor har vurdert i løpet av revisjonen.

Dersom revisor ikke har merknader eller kommentarer til årsregnskapet, avgis beretningen som «normalberetning». Dersom revisor har merknader eller kommentarer, vil dette framgå som avvik fra normalberetningen.

Fristen for å avlegge regnskapet er 15. februar året etter regnskapsåret. Frist for årsmelding er 31. mars, og revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april. Fristen for behandling av årsregnskapet i kommunestyre og fylkesting er 30. juni.

Sentrale begreper

- **Årsregnskap:** Oversikt over resultatet av den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og den økonomiske stillingen (balansen) ved utløpet av regnskapsåret. Består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter.
- **Årsberetning:** Årsberetningen er en redegjørelse for virksomheten gjennom et år, utarbeidet av administrasjonssjefen. Årsberetningen inngår i, eller omtales ofte som, kommunens årsmelding.
- **Budsjett:** Oppstillingen av forventede inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger, utgifter, utbetalinger og avsetninger for kommunen eller fylkeskommunen samlet.
- **Internkontroll:** Systemer og rutiner som sikrer at kommunen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner.
- **Interimsrevisjon:** Interimsrevisjon er den revisjonen som gjennomføres i løpet av året for å kontrollere at de interne kontrollene fungerer som forutsatt gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og tester rutiner, transaksjoner og rapportering innenfor utvalgte områder.
- **Årsoppgjørsrevisjon:** Revisjonshandlinger som gjennomføres for å kontrollere at det avlagte årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.



Revisjonsberetninger

- Normalberetning: revisor har ikke merknader eller kommentarer til det avlagte årsregnskapet
- Beretninger med modifisert konklusjon
 - forbehold til regnskapet pga. feil og uenighet
 - forbehold til regnskapet pga. manglende bevis
 - forbehold til registrering og dokumentasjon og til årsberetningen
 - negativ konklusjon
 - konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg
- Beretninger med presiseringer og avsnitt om «andre forhold»
 - presiseringer til regnskapet
 - «andre forhold»

Kontrollutvalgets påseansvar knyttet til regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Dette er knyttet til flere forhold:

- at revisjonen skjer i samsvar med lover, regler og god kommunal revisjonsskikk
- at revisor oppfyller krav til uavhengighet og kvalifikasjoner
- at revisjonen følger eventuelle avtaler inngått mellom revisor og kontrollutvalget

Kontrollutvalgets påseansvar omfatter ikke en faglig vurdering av revisjonens utførelse, fordi det er revisor som har det faglige ansvaret for gjennomføringen av revisjonen.

Kontrollutvalget ivaretar sitt påseansvar ved å gjennomføre aktiviteter knyttet til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisors uavhengighetserklæring
- etterspørre resultatet av kvalitetskontroller hos revisor
- avtaler mellom kontrollutvalg og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen og underliggende risikovurderinger
- revisjonsrapporter
- nummererte brev
- innberetninger om eventuelle misligheter
- revisjonsberetningen

I tillegg forventes det at kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsåret.

Revisjon av regnskap for interkommunale selskaper eller andre virksomheter (som for eksempel kirkelige fellesråd eller overformynderi) er ikke omfattet av kontrollutvalgets påseansvar, fordi disse ikke er en del av kommunen som rettssubjekt.

Revisors kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisor har et tilfredsstillende og dokumentert internt system for kvalitetssikring og internkontroll, og eventuelt be revisor framvise dokumentasjon for dette.

NKRF utfører kvalitetskontroll overfor egne medlemmer. Den norske Revisorforening gjøre det samme på oppdrag fra Finanstilsynet. Dersom revisor har fått varsel om forestående ekstern kvalitetskontroll, bør revisor informere kontrollutvalget. Endelig rapport fra kvalitetskontrollen bør oversendes kontrollutvalget. I tillegg skal kontrollutvalget gå gjennom revisors årlige uavhengighetserklæring.

Avtale, instruks og engasjementsbrev

Kontrollutvalget bør være informert om hva revisjonsarbeidet omfatter, og om eventuelle tilleggsoppdrag skal inngå i revisjonen. Det er en fordel å fastsette dette skriftlig, noe som kan gjøres gjennom avtaler, instruks og/eller engasjementsbrev.

Dersom kommunen har inngått en avtale med revisor fra et privat selskap, vil det foreligge en avtale som regulerer viktige områder. Også der kommunen har egen revisor eller har inngått samarbeid om revisjonsordning med andre kommuner, vil det som regel foreligge avtaler eller instruks om revisjonen. Avtalen kan for eksempel omhandle forventninger til samarbeid, rapporteringstidspunkt, rapporteringsinnhold og en nærmere spesifisering av hvilke tilleggstjenester som inngår i revisjonsoppdraget.

Revisjonsoppdragets innhold kan også beskrives i et engasjementsbrev. I engasjementsbrevet vil det blant annet framgå hva som er revisors oppgaver og plikter, og hva revisor forventer at administrasjonen gjør i forbindelse med avlegging av regnskap. Det er revisor som utformer engasjementsbrevet, og som sender dette til kommunen.

Innholdet i avtaler, instruks og engasjementsbrev vil variere etter hvilken revisjonsordning kommunen har valgt, og hva som er omfanget av revisjonsoppdraget (for eksempel om revisjonen omfatter både regnskaps- og forvaltningsrevisjon eller bare regnskapsrevisjon). Det er imidlertid viktig å understreke at avtaler,

instrukser og engasjementsbrev ikke kan begrense pliktene revisor har etter lov og forskrift, men har som formål å klargjøre ansvar og omfanget av revisjonen på områder som ikke er dekket av regelverket.

Revisjonsplanen

Det er et krav at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen bygger på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og -strategi baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. Det er mange forhold som inngår i denne vurderingen, blant annet endringer i kommunens oppgaver og tjenester, organisatoriske endringer, og om et konkret område har blitt kontrollert i tidligere års revisjoner.

Planen vil blant annet omfatte de regnskapsområder og vesentlige regnskapsposter som vil være gjenstand for revisjon. Enkelte områder vil som regel inngå i revisjonsplanen hvert år. Dette gjelder for eksempel store inntekts- og utgiftsposter som skatter, rammetilskudd, lønn og innkjøp. Videre beskriver revisjonsplanen hvilke revisjonshandlinger revisor skal utføre innenfor de enkelte områdene, og tidspunkt for gjennomføring.

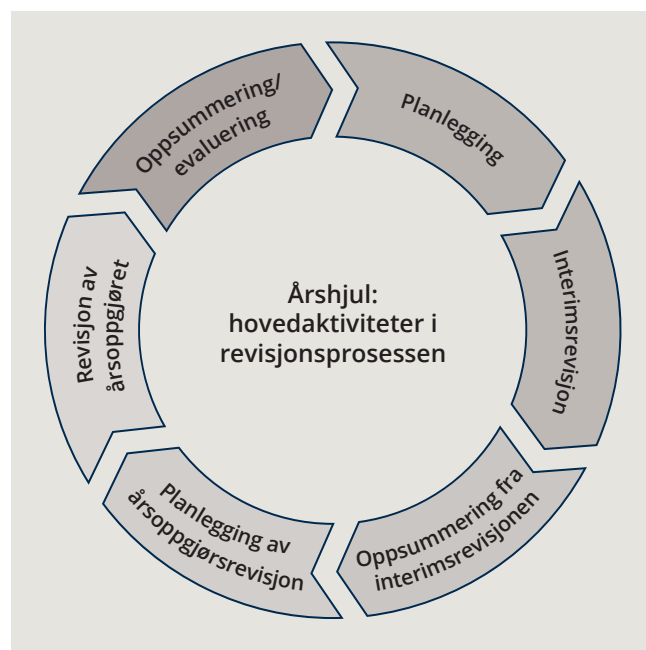
Revisjonshandlinger

Revisjonshandlinger er de handlinger revisor foretar for å få sikkerhet for sine uttalelser, for eksempel:

- bilagskontroll
- kontroll av IT-systemer
- kontroll av avstemminger
- kontroll av estimater

Kontrollutvalget kan i forkant av regnskapsåret be om at revisor gir en orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og de underliggende risikovurderingene. Revisjonsplanen vil være et naturlig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging i løpet av regnskapsåret.

Kontrollutvalget bør være kjent med de ulike aktiviteter som revisor gjennomfører i forbindelse med regnskapsrevisjonen. De ulike aktivitetene er illustrert i årshjulet under.



Løpende orientering

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonen gjennom regnskapsåret. For å gjøre dette må kontrollutvalget definere krav til innhold i rapporteringen og tidspunkt for rapportering. Revisor har et sentralt ansvar for å formidle informasjon om arbeidet som utføres. Som et minimum bør en revisor rapportere:

- når det skjer endringer i revisors risikovurdering av kommunen som gir grunnlag for endringer i revisjonsplanen
- når det skjer vesentlige endringer i tidspunkt for gjennomføring av revisjonen
- dersom det dukker opp vesentlige forhold, for eksempel misligheter

«Revisor blir kanskje for lite utfordret på kontrollaktiviteter som er utført og hvordan resultatet av gjennomført revisjon rapporteres.»
(Revisor, Fjell)

Revisor må rapportere til kontrollutvalget i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet, og bør også rapportere etter gjennomført interimsrevisjon på høsten. Målet med rapporteringen bør være at kontrollutvalget får sikkerhet for at revisjonen går etter planen, og at kontrollutvalget blir informert om viktige forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Det at revisor deltar på kontrollutvalgets møter er med på å sikre dialogen mellom utvalget og revisjonen.

Nummererte brev

Revisor plikter å ta opp vesentlige forhold i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor

finner det nødvendig å informere kontrollutvalget om. Revisor skal i nummererte brev melde om følgende forhold, dersom forholdene oppfattes som vesentlige:

- mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen
- misligheter
- feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet
- manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett
- begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift
- begrunnelse for å si fra seg revisjonsoppdraget

Utover disse punktene står revisor fritt til å melde fra om andre vesentlige forhold i nummererte brev. Det er vanlig at forhold som medfører avvik fra normalberetning tas opp i nummererte brev.

Brevene nummereres fortløpende og sendes til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget bør behandle forholdene som omtales i nummererte brev grundig, og bør vurdere å behandle det som en egen sak. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken skal sendes videre til kommunestyret.

Kontrollutvalget plikter å påse at de forhold revisor har påpekt i nummererte brev blir fulgt opp. Kontrollutvalget bør da forhøre seg med administrasjonssjefen for å finne ut hvordan brevene blir fulgt opp. Når kontrollutvalget har fått svar fra administrasjonssjefen, bør det nummererte brevet settes opp som sak til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter

Revisor skal vurdere risikoen for misligheter i kommunen, og skal gjøre seg kjent med hvilke kontrolltiltak kommunen har iverksatt for å hindre og avdekke misligheter. Som en del av oppfølgingen av revisjonen bør kontrollutvalget påse at revisor har vurdert risikoen for misligheter.

Dersom revisor mistenker at det har forekommet misligheter, bør dette rapporteres muntlig. Hvis det konstateres at det har forekommet misligheter, skal revisor straks sende en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. I den grad det er mulig, skal revisor undersøke forholdet nærmere, og etter endt undersøkelse sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Administrasjonssjefen eller kommune-/ fylkesrådet skal ha kopi av den endelige innberetningen. Det er vanlig praksis at administrasjonssjefen også mottar kopi av foreløpig innberetning.

For å følge opp revisors arbeid med misligheter kan kontrollutvalget be om å bli orientert om revisors risikovurderinger og vurderinger av kommunens internkontroll. Dersom revisor har konstatert misligheter, bør kontrollutvalget sørge for å få forholdene belyst så godt som mulig og følge opp administrasjonens håndtering av de innrapporterte mislighetene.

Uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal få forelagt revisjonsberetningen fra revisor, og avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsregnskapet for kommunale foretak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsene. Det vil være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen og eventuelle revisjonsrapporter og nummererte brev.

Uttalelsen sendes til kommunestyret, med kopi til formannskap eller kommune/ fylkesråd. Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møteplikt i kommunestyret når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles.

Kommunestyret vedtar selv kommunens årsregnskap og årsberetning. Vedtaket skal foreligge senest seks måneder etter regnskapsårets slutt og treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet. Årsberetningen skal oversendes til kontrollutvalget før utvalget avgir sin uttalelse til årsregnskapet. Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret, og årsberetningen senest innen 31. mars.

Samspillet mellom kontrollutvalg, regnskapsrevisor og administrasjon

Godt samspill mellom revisor, kontrollutvalg og administrasjon er sentralt for å legge til rette for en effektiv og betryggende revisjon. Det må derfor være en løpende dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget. I tillegg må både kontrollutvalget og revisjonen ha en løpende dialog med administrasjonen.

Administrasjonen må sørge for å overholde de frister som kreves for avleggelse av regnskap og sørge for en betryggende internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringen. I tillegg må administrasjonen sikre at revisor får tilgang til å hente ut informasjon og kontakte ansatte for å gjennomføre og dokumentere revisjonen. Dersom revisjonen påpeker feil eller mangler ved kommunens økonomiske rapportering eller internkontroll, bør administrasjonen straks sette i verk tiltak for å rette på manglene.

Oversikt over hvordan revisjonen kan planlegges, utføres og følges opp i møter mellom kontrollutvalg, administrasjon og revisor.

Aktivitet	Tidspunkt	Målsetting
Møte med kommuneledelsen	Aug/sept	Gjennomgå utkast til revisjonsplan. Identifisere forventninger og innspill.
Møte med kontrollutvalget	Aug/sept	Gjennomgå utkast til revisjonsplan. Identifisere forventninger og innspill.
Utarbeide endelig revisjonsplan	Aug/sept	Sikre at revisjonsplanen er tilpasset risiko, vesentlighet og kommunens behov
Gjennomføre interimsrevisjon	Sept/des	Gjennomføre revisjonshandlinger i samsvar med revisjonsplanen. Gjennomgå og teste interne kontroller og transaksjoner.
Oppsummere interimsrevisjon for kommuneledelsen	Des/jan	Presentere oppsummering av interimsrevisjonen for kommuneledelsen. Tilbakemelding om kontrolltilstanden og innspill til forbedringsområder. Løse eventuelle problemstillinger før årsoppgjøret. Sikre god planlegging og effektiv revisjon.
Oppsummere interimsrevisjon med kontrollutvalget	Des/jan	Presentere oppsummering av interimsrevisjonen for kontrollutvalget. Gjennomgå eventuelle endringer for planen av årsregnskapet.
Møte med økonomi- ledelsen og eventuelt andre enhetsledere	Mars/april	Oppsummering av årsoppgjørrevisjonen. Gjennomgang av utkast til rapporter.
Møte med kontrollutvalget	Mars/april	Oppsummering av regnskapsrevisjonen. Gjennomgang av revisjonsberetningen.
Informasjon om misligheter eller andre vesentlige forhold	Ad hoc	Ivareta forskriftsmessige krav.
Mulige habilitetsforhold for revisor	Ad hoc	Ivareta forskriftsmessige uavhengighetskrav.
Til stede i kommune-styret	Når saker skal behandles	Svare på eventuelle spørsmål.

Kort og godt!

- Kontrollutvalget bør be revisor orientere om revisjonsplanen ved begynnelsen av revisjonsåret, og bør videre bruke revisjonsplanen som et grunnlag for sin løpende oppfølging av revisor.
- Kontrollutvalget bør be revisor orientere spesielt om sine metoder for kartlegging av risiko og de risikovurderingene som regnskapsrevisjonen er basert på.
- Kontrollutvalget bør særlig følge med på de funn og merknader revisjonen presenterer knyttet til kommunens internkontroll, feil i regnskapet og mulige misligheter.
- Kontrollutvalget bør be om å bli orientert om rådgivningstjenester og andre oppgaver som revisor har utført for kommunen utover den lovbestemte/avtalte regnskapsrevisjonen.
- Kontrollutvalget bør legge vekt på å ha en god dialog med administrasjonen.

10.

Statlig tilsyn

Det føres statlig tilsyn med kommunene på en rekke ulike områder. Statlig tilsyn utføres hovedsakelig av fylkesmannen. Statlig tilsyn og kommunal egenkontroll har det til felles at de skal bidra til at kommunen løser sine oppgaver innenfor rammene av lover og forskrifter. For at denne innsatsen skal utnyttes best mulig, er det viktig at fylkesmannen og kontrollutvalget holder seg orientert om hverandres arbeid, og bruker denne informasjonen aktivt i planlegging og utføring av eget arbeid.

Statlig tilsyn og kommunal egenkontroll har det til felles at de skal bidra til at kommunen løser sine oppgaver innenfor rammene av lover og forskrifter.

Et felles formål for alle statlige tilsyn er å kontrollere at kommunene overholder sine plikter. Pliktene det føres tilsyn med kan deles inn i to hovedgrupper: plikter som er pålagt kommunene i egenskap av å være folkevalgte organer etter kommuneloven (kommuneplikter) og plikter som kommunen har på lik linje med andre, og som ikke er spesifikt rettet inn mot kommunene (aktørplikter). Et eksempel på kommuneplikt er plikten til å sørge for nødvendige helsetjenester til innbyggerne i kommune, mens et eksempel på aktørplikt er kommunens ansvar etter arbeidsmiljøloven for å sikre et forsvarlig arbeidsmiljø.

Fylkesmannen

Administrativt er fylkesmannen underlagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet, mens de enkelte fagdepartementene gir styringssignaler på sine fagfelt. For kontrollutvalgene er fylkesmannens rolle som tilsynsmyndighet, klagesaksmyndighet og lovlighetskontrollør av spesiell interesse. Lovene for de ulike sektorene hjemler statlig tilsyn og innbyggernes rett til å klage til fylkesmannen. Lovlighetskontroll kan tre folkevalgte kreve med hjemmel i kommuneloven § 59. I tillegg skal fylkesmannen veilede om juridiske spørsmål knyttet til kommunal virksomhet.

Fylkesmannens tilsynsarbeid

Fylkesmannen kan føre tilsyn med kommunenes etterlevelse av en rekke kommuneplikter, og har til oppgave å samordne den statlige tilsynsvirksomheten rettet mot kommunene, jf. kommuneloven kapittel 10 A. Andre statlige tilsynsorgan skal holde fylkesmannen informert både om planlagte tilsyn og pålegg om tiltak. Det er et mål at tilsynsvirksomheten til fylkesmannen skal være samordnet og bidra til best mulig læring i kommunene.

Fylkesmannens tilsyn kan enten være egeninitiert, eller koordinert av departement eller direktorat som et landsomfattende tilsyn. På flere områder gjennomføres en kombinasjon av landsomfattende og egeninitierte tilsyn.

Eksempler på områder der fylkesmannen fører tilsyn overfor kommuner.	
Område	Lovgrunnlag
Barnehager	Barnehageloven § 9
Grunnskole og videregående opplæring	Opplæringsloven § 14-1
Primærhelsetjenesten	Helse- og omsorgstjenesteloven § 12-3
Forurensning og avfall	Forurensningsloven § 48
Sosiale tjenester og NAV	Sosialtjenesteloven § 9
Barnevern	Barnevernloven § 2-3
Kommunal beredskap	Sivilbeskyttelsesloven § 29
Kommunale krisesentre	Krisesenterlova § 9

Det er fylkesmannen som fører tilsyn med helse- og omsorgstjenester i fylket og med alt helsepersonell og annet personell i fylket som yter helse- og omsorgstjenester. Fylkesmannen er underlagt Statens helsetilsyn som har det overordnede faglige tilsynet med helse- og omsorgstjenester i Norge, men også barnevernet og sosialtjenesten.

Klagesaksbehandling hos fylkesmannen

For kontrollutvalget kan det være nyttig å holde seg orientert om utfallet av fylkesmannens behandling av klagesaker og statistikk knyttet til klagesaksbehandling. Hvis kommunen for eksempel har hatt mange klagesaker innenfor et bestemt virksomhetsområde, kan det tyde på at det er grunnlag for å se nærmere på området i en forvaltningsrevisjon.

Lovlighetskontroller

Lovlighetskontroller innebærer en kontroll av lovligheten av administrative eller politiske avgjørelser. Dersom tre eller flere medlemmer av kommunestyret krever det, kan kommunale avgjørelser bringes inn for lovlighetskontroll. Det er bare de klagene som kommer fra kommunen som går til fylkesmennene. Klager fra fylkeskommunen går til det ansvarlige departementet. Fylkesmannen/departementet kan også på eget initiativ ta saker opp til lovlighetskontroll.

Andre statlige tilsynsmyndigheter

Arbeidstilsynets tilsyn er knyttet til arbeidsgiveres forpliktelser etter arbeidsmiljøloven og enkelte andre regelverk. Kommunene har status som aktører på linje med andre arbeidsgivere.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap utøver tilsyn mv. på områdene el-sikkerhet, produktsikkerhet, farlige stoffer, forebyggende brannvern, og samfunnsikkerhet og beredskap. Direktoratet gjennomfører tilsyn med om kommunene gjennomfører sine oppgaver knyttet til drift av kommunalt brannvesen. På andre tilsynsområder er kommunene sidestilt med andre aktører.

Andre viktige tilsynsmyndigheter er:

- Datatilsynet
- Miljødirektoratet
- Konkurransetilsynet
- Statens strålevern
- Mattilsynet
- Norges vassdrags- og energidirektorat
- Kartverket
- Statsarkivet

Forholdet mellom kontrollutvalget og tilsynsmyndigheter

Fylkesmannen skal holde seg orientert om og ta hensyn til den kommunale egenkontrollen

I det sentrale styringsdokumentet, tildelingsbrevet, til fylkesmennene for 2015 heter det:

«Målet med statlig tilsyn er å medvirke til læring og forbedring i kommunal tjenesteyting og saksbehandling. Fylkesmannen skal i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn ta hensyn til kommunens egen interne kontrollvirksomhet.»

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har for 2015 satt som et mål at tilsynsvirksomheten skal være samordnet og bidra til best mulig læring i kommunene. Fylkesmannen skal legge til rette for størst mulig utbytte av tilsyn og unngå unødvendig dobbeltarbeid. Dette innebærer at fylkesmannen skal sørge for samordning av statlig tilsynsvirksomhet overfor kommunene i fylket og fylkeskommunen, og at fylkesmannen skal organisere tilsynsvirksomheten på en måte som legger til rette for læring hos kommunene. Disse føringene stiller krav om at fylkesmannen kjenner til og forholder seg til planene og resultatene av kontrollutvalgets arbeid.

Informasjon om planlagt tilsyn

Det vil være en fordel om kontrollutvalget har oversikt over fylkesmannens planlagte tilsyn. Slik informasjon kan kontrollutvalget få gjennom å kontakte tilsynsmyndighetene eller ved å besøke deres nettsteder. I en del fylker informerer fylkesmannen om planlagte tilsyn for hele året og har møter med sekretariatene til kontrollutvalgene i fylket. Fylkesmennene legger ut informasjon om planlagte tilsyn i en tilsynskalender på sine nettsteder i en egen boks om tilsyn.

Oppfølging av gjennomførte tilsyn

Det kan være nyttig om kontrollutvalget etablerer en fast rutine for å gjennomgå rapporter fra tilsyn som er gjennomført i kommunen. En praktisk måte å løse dette på vil være at administrasjonen fortløpende oversender alle tilsynsrapporter til kontrollutvalget. Rapporter fra statlige tilsyn kan gi nyttig informasjon både ved gjennomføring av overordnet analyse, og når kontrollutvalget planlegger konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter. Tilsynsrapporter vil også være relevante for å vurdere hvordan internkontrollen i kommunen fungerer. Kontrollutvalget bør forsikre seg om at kommunen har en tilfredsstillende behandling og oppfølging av tilsynsrapporter.

Planlegging og samordning av kontroll- og tilsynsarbeidet

Dette er viktig å koordinere kontrollutvalgets eget kontrollarbeid med statlige etaters tilsynsarbeid for å unngå dobbeltarbeid, og for å unngå for stor belastning på de enkelte kommunale etatene eller enhetene. To undersøkelser rett etter hverandre på samme område vil kunne begrense nytteverdien av undersøkelsene. Kontrollutvalgene kan ta initiativ til en dialog med fylkesmannen om koordinering av forvaltningsrevisjoner og tilsyn. Sekretariatene kan

sørge for å sende forvaltningsrevisjonsrapporter til fylkesmannen til orientering. Hvilken form dialogen mellom kontrollutvalget og fylkesmannen skal ha, må avtales lokalt. Fylkesmannen skal bidra til dialogen.

Forvaltningsrevisjon og tilsyn

Forvaltningsrevisjon og tilsyn kan gjennomføres innenfor samme tjenesteområder. Fokuset for kontrollen vil likevel være ulikt:

	Statlig tilsyn	Forvaltningsrevisjon
Begrunnelse	Innbyggernes rettigheter, sentrale interesser	Innbyggernes rettigheter, lokale behov
Kriterier/mål	Lovlighetstilsyn, minimums-standard (regelverk)	Regelverk, kvalitet, ressursbruk, effektivitet og lokale mål knyttet til den kommunale forvaltningen
Myndighet	Pålegg eller avvik	Anbefalinger

Selv om statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner kan ha mange fellestrekk, er det viktige forskjeller mellom de to kontrollformene. Forvaltningsrevisjoner skal tilpasses den enkelte kommunes behov, og de folkevalgte har en mulighet til å spisse problemstillinger og prioritere kontrollen på de områder de finner nødvendig. I utformingen av forvaltningsrevisjonsprosjekter er det rom for å ta utgangspunkt i hensyn som ligger utenfor konkrete lov- og forskriftskrav. Måloppnåelse, effektivitet, produktivitet og oppfølging av kommunestyrets vedtak er like viktige kriterier i en forvaltningsrevisjon som etterlevelse av lov og forskrift.

At det har vært gjennomført et tilsyn, er ikke et avgjørende argument for at det ikke skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon på samme område. Det er likevel viktig å vurdere om det bør gå noe tid mellom undersøkelsene for å få best mulig utbytte og lærings-effekt.

Den samlede kontrollaktiviteten bør koordineres slik at både stat og kommune kjenner til hverandres arbeid, og planlegger sin aktivitet på en måte som sikrer effektiv ressursbruk og mest mulig nytte av det samlede tilsynsarbeidet.

Kort og godt!

- Statlig tilsyn og kommunal egenkontroll har det til felles at de skal bidra til at kommunen løser sine oppgaver innenfor rammene av lover og forskrifter.
- Kontrollutvalget kan be om å få tilsendt tilsynsrapporter og holde seg orientert om administrasjonssjefens oppfølging av eventuelle avvik og merknader.
- Kontrollutvalget kan følge med på fylkesmannens tilsynskalender.
- Kontrollutvalget kan gå i dialog med fylkesmannen om planlagte tilsyn for å unngå at det blir iverksatt kontroll av de samme områdene samtidig.
- Kontrollutvalget kan holde seg orientert om klagesaker som behandles av fylkesmannen, og utfallet av disse sakene.

11.

Oppfølging og evaluering

Kontrollutvalget bidrar gjennom sitt arbeid til forbedring og læring i den kommunale forvaltningen. Arbeidet i kontrollutvalget er i stadig utvikling. Det kommer jevnlig nye faglige oppdateringer og sentrale føringer som kontrollutvalget må ha kunnskap om. For at kontrollutvalgene skal klare å holde følge med utviklingen, kreves det kontinuerlig læring og forbedring. Egen-evaluering med fokus på samhandling mellom kontrollutvalg, sekretariat, revisjon, ordfører og administrasjonssjef kan medvirke til at kontrollutvalget lykkes med kontrollarbeidet sitt og at arbeidet får tilstrekkelig forankring og effekt i kommunen.

Ettersom kontrollutvalgene sitter i en periode på fire år, er det viktig at erfaringer overføres til neste kontrollutvalg, både ved å sikre en viss grad av kontinuitet og ved å etablere gode rutiner for erfaringsoverføring.

«Kontrollutvalsarbeidet blir synlegare når utvalet har ei aktiv, offensiv haldning til å gjera kommunen betre.» (Kontrollutvalssekretær, Steinkjer)

For at kontrollutvalgene skal klare å holde følge med utviklingen, kreves det kontinuerlig læring og forbedring.

Årsmelding

Kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid. En årsmelding kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalgets arbeid. I årsmeldingen kan kontrollutvalget oppsummere årets aktiviteter og evaluere egen virksomhet. I denne meldingen vil det også være hensiktsmessig å inkludere status for oppfølgingen av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Årsmeldingen bør gjøres tilgjengelig og synlig på kommunens nettsider.

Dersom kontrollutvalget har utarbeidet en årsplan/virksomhetsplan eller strategi, kan også oppfyllelse av den omtales i årsmeldingen. Eventuelle endringer i plan for forvaltningsrevisjon og/eller selskapskontroll bør også omtales spesielt.

Momenter som kan inkluderes i en årsmelding

- om kontrollutvalget
- om revisjonen
- om sekretariatstjenesten
- kontrollutvalgets mål og måloppnåelse
- oversikt over saker som har vært til behandling
- gjennomført forvaltningsrevisjon samt kommunestyrets vedtak
- gjennomført selskapskontroll samt kommunestyrets vedtak
- gjennomført regnskapsrevisjon
- vedtak som er fattet av kommunestyret
- hvordan kontrollutvalget ivaretar påse ansvaret sitt
- kursvirksomhet og opplæring
- kontrollutvalgets økonomi
- status på vedtaksoppfølging

styret har fattet på bakgrunn av kontrollutvalgets arbeid, og definere frister for når disse må være fulgt opp. I noen tilfeller definerer kommunestyret tidsfrister for gjennomføring eller tilbakerapportering. Kontrollutvalget bør be administrasjonen om å rapportere tilbake om hvordan de har gjennomført de ulike vedtakene.

I noen tilfeller kan det også være aktuelt å be administrasjonen møte i kontrollutvalget og orientere om oppfølgingen av vedtakene. Dersom kontrollutvalget ønsker å undersøke om det faktisk er gjennomført tiltak, og om disse blir etterlevd, kan kontrollutvalget be revisjonen gjennomføre en oppfølgingsrevisjon. Status for oppfølgingsarbeidet bør, som nevnt over, inngå som en del av kontrollutvalgets årsmelding.

Evaluering

Egenevaluering

Det kan være nyttig for kontrollutvalget å jevnlig gjennomføre evaluering av eget arbeid. Målsettingen er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget ivaretar sin kontroll- og tilsynsfunksjon.

Samhandlingen kontrollutvalget har med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Evalueringen kan gjerne foregå gjennom en dialog med revisor og sekretær, dersom dette ikke er til hinder for at kontrollutvalget kan snakke åpent og ærlig om sine erfaringer. Sentrale spørsmål vil være om kontroll-

Systematisk oppfølging av gjennomførte undersøkelser

Kontrollutvalget skal påse at kommunen følger opp merknader og vedtak fra kommunestyret i saker som kommer fra kontrollutvalget. Dette skal sikre at kontroll- og tilsynsaktiviteter får effekt og bidrar til forbedring. For å følge opp vedtakene kan det være nyttig å utarbeide en liste over vedtak som kommune-

Eksempel på oppfølging av kommunestyrets vedtak knyttet til kontrollutvalgets saker

Kommune-styremøte	Saksnr.	Sak	Vedtak	Frist	Resultat	Status
05.01.2015	15/01	Forvaltningsrevisjon, barnevern	Kommunen må sørge for å etablere et internkontroll system.	01.10.2015	Tiltak iverksatt i samsvar med kommunestyrets vedtak.	
10.03.2015	15/02	Eierskapskontroll	Kommunen må etablere en rutine for oppfølging av eierskap.	01.11.2015	Tiltak ikke iverksatt i samsvar med kommunestyrets vedtak. Ny rapportering ventes innen 02.02.2016.	
06.06.2015	15/03	Merknader til årsregnskapet	Kommunen må iverksette tiltak for å sikre at både årsmelding og årsregnskap blir levert innen fristen.	01.12.2015	Noen tiltak er iverksatt i samsvar med kommunestyrets vedtak. Ny rapportering ventes innen 02.02.2016.	

utvalgets forventninger blir innfridd, om saker blir forberedt tilstrekkelig og hvordan samhandlingen kan bli enda bedre.

Tema for evaluering

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

Det kan skrives et referat fra evalueringen. Dersom det identifiseres forbedringsområder, bør konkrete tiltak bli foreslått. Slik evaluering kan gjennomføres en gang i året, gjerne i forkant av utarbeidelse av årsmelding og årsplan, slik at forbedringstiltak kan integreres i utvalgets virksomhetsplan.

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid og samhandling

Kontrollutvalget i Fredrikstad bestemte seg for å gjennomføre evalueringer av egen virksomhet med et spesielt fokus på samhandling mellom utvalget, ordføreren og administrasjonssjefen. I oppstarten fikk de ekstern prosessveiledning for å lære om hvordan slike evalueringsprosesser kan gjennomføres. I ettertid har kontrollutvalget gjennomført slike evalueringssamlinger med jevne mellomrom. På disse samlingene deltar både ordføreren og administrasjonssjefen sammen med utvalget.

Møtene oppfattes som en god anledning til å diskutere hvordan kontrollutvalget kan ivareta sine kontrolloppgaver, og hvordan det kan legges til rette for god samhandling mellom utvalget, ordføreren og administrasjonssjefen. Spesielt har de fokusert på hvordan saker som ikke er planlagte, som for eksempel granskninger, skal behandles.

«Utvikling skjer ved erfaring og opplæring. Fellesmøter med andre kontrollutvalg og kontrollutvalgsledere gir nye impulser og utvikling.» (Kontrollutvalgsleder, Rindal)

En god måte å få innspill til tema i evalueringsmøter, er gjennom erfaringsutveksling med andre kontrollutvalg. Da kan en ta opp erfaringer knyttet til arbeidet i kontrollutvalget og gi hverandre innspill til gode arbeidsformer og lignende.

Involvering av samhandlingspartnere

Det er også viktig at kontrollutvalgets samhandlingspartnere får anledning til å evaluere arbeidet til kontrollutvalget og komme med innspill til forbedringsområder. Både kommunestyret og administrasjonen kan ha verdifulle erfaringer som kan være med på å gjøre kontrollutvalgets arbeid enda bedre. Å invitere disse aktørene med på en slik evaluering kan også bidra til å synliggjøre og forankre kontrollutvalgets arbeid. Evalueringen kan gjennomføres ved at ordfører og gruppeledere og administrativ ledelse blir invitert til et møte.

Erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg

Når kontrollutvalgsperioden går mot slutten, er det viktig å legge til rette for erfaringsoverføring til neste kontrollutvalg. Det er en fordel at ikke alle medlemmene blir skiftet ut, slik får en sikret en viss kontinuitet i utvalgets arbeid. Sekretariat og revisjon vil også være med på å opprettholde stabilitet. Det er uansett avgjørende å etablere en god praksis for erfaringsoverføring. Mulige tiltak kan være å:

- skriftliggjøre mest mulig av kontrollutvalgets rutiner og erfaringer
- gjøre materialet lett tilgjengelig for nye medlemmer, for eksempel i form av en perm som de får ved oppstart. Permen kan inneholde:
 - lover og forskrifter
 - veileder
 - reglement
 - årsplaner
 - relevante rutiner og retningslinjer,
 - overordnet analyse og planer,
 - de siste gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller og lignende,
 - kontrollutvalgets årsmeldinger
 - evalueringer
- invitere tidligere kontrollutvalgsleder til et av de første møtene i kontrollutvalget for å snakke om erfaringer

Kort og godt!

- Kontrollutvalget kan utarbeide en årsmelding til kommunestyret.
- Kontrollutvalget må følge opp hvordan den kommunale forvaltningen gjennomfører og etterlever kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Kontrollutvalget bør gjennomføre evaluering av eget arbeid. Målsettingen er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring. Både samhandlingen med revisjonen og sekretariatet bør evalueres.
- Det er viktig å involvere både kommunestyret og administrasjonen i evalueringen av kontrollutvalgets arbeid.
- Ved utgangen av en periode er det viktig at kontrollutvalget legger til rette for en god erfaringsoverføring til neste kontrollutvalg.

Vedlegg 1

Litteraturoversikt

Sentrale dokumenter

Kommunal- og regionaldepartementet (2009): 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane. www.regjeringen.no/no/dokumenter/85-tilraidingar-for-styrkt-eigenkontroll-/id588583/

Deloitte: Evaluering. Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat, 2014. www.regjeringen.no/contentassets/5ab8be06fec447b3822c6fedecf030ac/evaluering_kontrollutvalg_kontrollutvalgssekretariat_deloitte_des14.pdf

KS: Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus? (2013) www.ks.no/fagomrader/samfunn-og-demokrati/etikk/egenkontroll/orden-i-eget-hus-verktoy-for-internkontroll/

Fylkesmannen i Nordland: Hvordan lykkes med arbeidet i kontrollutvalget? – erfaringer fra Nordland. (2015). www.fylkesmannen.no/Documents/Dokument%20FMNO/Kommunal%20styring%20DOK/2015_09_Veileder%20for%20Fylkesmannen%20i%20Nordland_trykk.pdf

Transparency International Norge og KS, 2014: Beskytt kommunen! Håndbok i antikorrupsjon www.ks.no/fagomrader/samfunn-og-demokrati/etikk/antikorrupsjon/handbok-i-antikorrupsjon/

Kontrollutvalsarbeid ellers

Bråthen B., B. Frydenberg og O.K. Rogndokken (2011, ny tredje utgave kommer i 2015): Tilsyn og revisjon i kommunal sektor. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Forum for Kontroll og Tilsyn: «Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer» (april 2014). www.fkt.no/upload/bruker/Veileder_Horing_i_kontrollutvalg/Veileder_for_horing_i_kontrollutvalget_-_endelig_versjon.pdf

Gjertsen, A. og K. Martinussen (2007): Kommunale kontrollutvalg. Uavhengighet eller flertallsdiktatur? NF-rapport nr. 4/2007. Bodø: Nordlandsforskning.

www.regjeringen.no/no/dokumenter/kommunale-kontrollutvalg-uavhengighet-el/id544076/

KS og Norges Kommunerevisorforbund (2007): Kontrollutvalget - fokus på kommunal kvalitet. (Publisert på www.nkrf.no/kontrollutvalg/).

KS (2007): Varsling. Hvordan utvikle gode rutiner for varsling i kommuner og fylkeskommuner. Oslo: Kommuneforlaget.

Lodden, P og H. E. Hem (2010): Slik kommunene ser det. Rapport fra et utviklingsarbeid med statlig tilsyn i kommunene. Tønsberg: Høgskolen i Vestfold/ Fylkesmannen i Vestfold. www.regjeringen.no/no/dokumenter/Slik-kommunene-ser-det/id607295/

Midthjell, Sverre Bugge, Åpne dører i kontrollutvalgene (2014) www.nkrf.no/kommunerevisoren_3_2014/cms/205/167/hent_artikkel/270

Norges Kommunerevisorforbund (2010): Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Oslo: NKRF.

Norges Kommunerevisorforbund (2010): Selskapskontroll – fra a-å ('Praktisk veileder'). (Vedlegg er bare tilgjengelig for NKRFs medlemmer.)

NOU 2009:9: Lov om offentlige undersøkelseskommisjoner. Justis- og politidepartementet. www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2009-09/id558412/

Norges Kommunerevisorforbund (2011): RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon. Riksrevisjonen (2004). Retningslinjer for forvaltningsrevisjon. Oppdatert januar 2010.

KS og Norges Kommunerevisorforbund (2007): Kontrollutvalget - kommunestyrets redskap for demokratisk innsyn og kontroll. (Brosjyre publisert på www.nkrf.no/kontrollutvalg/).

Opedal, S. og H. S. Østtveiten (2000): Full kontroll? En studie av kontroll- og tilsynsordningene i kommuner og fylkeskommuner. NIBR-rapport 2000:10. Oslo: Norsk

institutt for by- og regionforskning. www.regjeringen.no/no/dokumenter/full-kontroll-en-studie-av-kontroll-og-/id544077/

Ringkjøb, H-E, J. Aars og S. I. Vabo (2008): Lokalt folkestyre AS. Eierskap og styringsroller i kommunale selskap. Rapport 1-2008. Bergen: Rokkansenteret. www.regjeringen.no/no/dokumenter/lokalt-folkestyre-as/id506968/

Overordnet analyse, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Andersen K.M., B. Laastad, S.O. Songstad og A. Ølnes (2006): Veileder i forvaltningsrevisjon. Oslo: NKRF.

Brandtzæg, B. A, T. Kili og A. Aastvedt (2008): Eierskap. Behov og muligheter for politisk styring av selskaper og samarbeid i kommunene. Arbeidsrapport nr. 7 2008. Bø: Telemarksforskning.

Clausen, T. H. og E. L. Madsen (2009): Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll som verktøy i egenkontrollen i norske kommuner og fylkeskommuner. Nordlandsforskning rapport nr. 13/2009. www.regjeringen.no/no/dokumenter/forvaltningsrevisjon-og-selskapskontroll/id588562/

KS (2015): Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/ fylkeskommunalt eide selskaper og foretak. www.ks.no/globalassets/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf?id=33829

Norges Kommunerevisorforbund (2011): RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon.

Norges Kommunerevisorforbund (2010 – oppdatert mai 2012): Selskapskontroll – fra a-å ('Praktisk veileder'). (Vedlegg er bare tilgjengelig for NKRFs medlemmer.)

Norges Kommunerevisorforbund: Forvaltningsrevisjonsregisteret inneholder alle forvaltningsrevisjonsrapporter som er avlagt fra og med 2005. www.nkrf.no/forvaltningsrevisjonsregister

Norges Kommunerevisorforbund (2010): Veileder til utarbeidelse av Overordnet Analyse.

Riksrevisjonen (2012): Retningslinjer for forvaltningsrevisjon.

Riksrevisjonen (2006): Veileder i resultatorientert revisjon.

Riksrevisjonen (2010): Retningslinjer for selskapskontroll. Standarder og retningslinjer for revisjon i Riksrevisjonen.

Forvaltningsrett m.m.

Bernt J.F. og H. Hove (2009): Offentleglova. Bergen: Fagbokforlaget.

Bernt J. F. og Ø. Rasmussen (2010): Frihagens forvaltningsrett. Bind 1. (2. utgave) Bergen: Fagbokforlaget.

Eckhoff T. og E. Smith (2014). Forvaltningsrett. 10. utgave. Oslo: Universitetsforlaget.

Giertsen, J. (2008). Gransking. Bergen: Universitetsforlaget.

Justis- og politidepartementet (2009): Rettleiar til offentleglova. www.regjeringen.no/no/dokumenter/rettleiar-til-offentleglova/id590165/

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2011): Habilitet i kommuner og fylkeskommuner Om inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommune-loven. www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/vedlegg/komm/veiledere/habilitet_i_kommuner_og_fylkeskommuner.pdf

Nærings- og fiskeridepartementet (2013): Veileder til reglene om offentlige anskaffelser. www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-offentlige-anskaffelser/id437022/

Stortingsdokumenter

Ot. prp. nr. 70 (2002 – 2003). Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon). www.regjeringen.no/no/dokumenter/otprp-nr-70-2002-2003/id174571/

Ot.prp. nr. 17 (2008-2009): Om lov om endringer i kommuneloven og svalbardloven (om tillitskapende forvaltning mv. i kommuner og fylkeskommuner) www.regjeringen.no/no/dokumenter/otprp-nr-17-2008-2009/id538967/

Ot. prp. nr. 50 (2008-2009): Om lov om endringer i forvaltningsloven (habilitet for styremedlemmer mv. i offentlig heleide selskaper).

Prop. 152 L (2009–2010) om kommuneloven § 31 om møteoffentlighet www.regjeringen.no/no/dokumenter/Prop-152-L-20092010/id608709/

«Reglement for åpne kontrollhøringer» (2013). Vedlegg til Stortingets forretningsorden. www.stortinget.no/no/Stortinget-og-demokratiet/Lover-og-instrukser/Stortingets-forretningsorden/#ved1

Sentralt regelverk

Lov og forskrift m.m.

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommune-loven) LOV-1992-09-25 nr. 107.

- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgskriften). FOR-2004-06-15-905.
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (revisjonsforskriften). FOR-2004-06-15-904.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner). FOR-2000-12-15-1424.

Lov om aksjeselskaper (aksjeloven). LOV-1997-06-13 nr. 44.

Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven). LOV 2005- 06-17 nr 62.

Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven). LOV-1967-02 nr. 10.

Lov om interkommunale selskaper (IKS loven). LOV-1999-01-29 nr. 6.

Lov om offentlige anskaffelser LOV-1999-07-16 nr. 69.

Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova). LOV-2006-05-19 nr. 16.

Lov om revisjon og revisorer (revisorloven). LOV-1999-01-15 nr. 2.

Lov om stiftelser (stiftelsesloven). LOV-2001-06-15 nr. 59.

Tolkningsuttalelser/rundskriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet blir publisert på www.regjeringen.no https://www.regjeringen.no/no/dokument/lover_regler/tolkningsuttalelser/kommunalrett/id636069/

Vedlegg 2 Kompetansemiljøer og kilder

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT): www.fkt.no

FKT er en møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariater. De primære oppgavene for FKT er:

- å styrke arbeidet med kontroll og tilsyn
- å være pådriver i arbeidet med faglig utvikling
- å være en arena for erfaringsutveksling
- å styrke kompetansen som bestiller av revisjonsoppdrag

Som interesseorganisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariater, arrangerer FKT minst en årlig fagkonferanse og publiserer relevante fagtema, rapporter med mer på nettstedet.

Kommunesektorens interesse- og arbeidsgiverorganisasjon (KS): www.ks.no

KS er interesse- og arbeidsgiverorganisasjon for alle norske kommuner og fylkeskommuner. KS arbeider for å sikre kommunesektoren best mulig rammebetingelser.

KS Folkevalgt: www.ks.no/Folkevalgt

KS har et eget folkevalgtprogram. På nettstedet kan en hente kunnskap og tips om oppgaver, plikter og rettigheter som folkevalgt, og hvordan en kan påvirke beslutninger om utvikling i kommunen. Det arrangeres kurs, fagdager og et eget program for opplæring av folkevalgte i regi av KS Folkevalgt.

KS Bedrift: www.ks-bedrift.no

KS Bedrift er en selvstendig, medlemsstyrt del av KS, og organiserer over 500 bedrifter innenfor en rekke bransjer, blant annet energi, avfall, havn, VA, revisjon, brann/ redning og rehabiliteringsinstitusjoner. KS Bedrift er også rådgiver for kommuner og fylkeskommuner når det gjelder selskapsstyring.

Kommunesektorens etikkutvalg og www.etikkportalen.no

Utvalget er opprettet av KS som har inngått et samarbeid med KMD om Etikkportalen: www.etikkportalen.no. Saker som behandles av

Kommunesektorens etikkutvalg vil publiseres her når uttalelsen foreligger, og en finner informasjon om emner som habilitet, egenkontroll, antikorrupsjon, varsling, etiske retningslinjer m.m. på sidene.

Effektivitetsnettverkene i KS: www.bedrekommune.no

KS og Kommuneforlaget samarbeider om nettportalen der kommuner kan kartlegge kvalitet og gjennomføre nettbaserte brukerundersøkelser i skole, pleie- og omsorg, barnehage, barnevern, sosialtjeneste og byggesak.

Portalen gir brukere, presse, folkevalgte og andre, muligheter for å se på resultater fra kommuner som har gjennomført kartlegginger i bedrekommune.no. Dette gjelder både data for ressursinnsats, kvalitet og hva brukerne mener om tjenestene.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF): www.nkrf.no

NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller tilsyn med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF tilbyr rådgivning innenfor revisjons- og tilsynsrelaterte emner, arrangerer den årlige kontrollutvalgskonferansen og andre kurs og seminarer som kan være relevante for kontrollutvalg. NKRF har også samlet en mengde publikasjoner, regelverk og standarder på sine nettsider som er relevante for kontrollutvalg.

Den norske Revisorforening (DnR): www.revisorforeningen.no

Revisorforeningen er en kompetanse- og interesseorganisasjon for registrerte og statsautoriserte revisorer. Revisorforeningen driver utstrakt informasjons- og veiledningsvirksomhet overfor medlemmene, og er engasjert i utvikling av revisjons- og regnskapsfaget både nasjonalt og internasjonalt.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD): www.regjeringen.no/kmd

KMD har ansvaret for bolig- og bygningspolitikken, distrikts- og regionalpolitikken, kommuneøkonomi, lokalforvaltning og gjennomføring av valg. Kommunal-

avdelingen i KMD har ansvaret for å følge opp regjeringens politikk overfor kommunene.

Avdelingen har også ansvaret for utvikling av regelverket og for veiledning og kontroll når det gjelder den økonomiske forvaltningen i kommunene og fylkeskommunene.

Avdelingen skal videre støtte kommunene i arbeidet med å utvikle tjenester og styrke lokaldemokratiet. På nettsidene finnes viktig informasjon om regelverk, forarbeider (proposisjoner, meldinger, rundskriv o.l.), utredninger, veiledere og rapporter som er relevante for kommunal virksomhet.

Riksrevisjonen: www.riksrevisjonen.no

Riksrevisjonen skal bidra til Stortingets kontroll og fremme god forvaltning. De har utarbeidet standarder og metoder for revisjonsarbeid, og publiserer ulike typer revisjonsrapporter på nett.

God kommunal regnskapsskikk (GKRS): www.gkrs.no

Foreningen er en uavhengig, ideell forening som skal fremme og utvikle god kommunal regnskapsskikk. Hovedoppgaven for foreningen er å utarbeide og utgi standarder for god kommunal regnskapsskikk i samsvar med økonomireglene i kommuneloven og å fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder.

KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING (KOSTRA):

www.ssb.no/kostra

KOSTRA er et nasjonalt informasjonssystem som gir styringsinformasjon om kommunal virksomhet. Informasjon om kommunale og fylkeskommunale tjenester, bruk av ressurser på ulike tjenesteområder og egenskaper ved befolkningen, blir registrert og sammenstilt for å gi relevant informasjon til beslutningstakere i kommuner, fylkeskommuner og staten. Informasjonen skal gi bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring i kommuner og fylkeskommuner, og gi grunnlag for å vurdere om nasjonale mål oppnås. Her publiseres både detaljerte nøkkeltall, statistiske analyser, rapporter m.m. som kan være gi nyttig informasjon til kontrollutvalg. Det er også mulig å sammenligne enkelt kommuner, kommunegruppe og se landsgjennomsnitt på en rekke sentrale tall i kommunal sektor.

Produksjonsindeks:

kommunedata.regjeringen.no

Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Lovdata: www.lovdata.no

Lovdata oppdaterer lovtekster fortløpende på grunnlag av nye endringer som blir kunngjort i Norsk Lovtidend. Informasjonen er gratis og omfatter lover, sentrale og lokale forskrifter, nye høyesteretts- og lagmannsrettsavgjørelser. Lovdata ONLINE er et abonnementsystem som i tillegg omfatter norske rettskilder, internasjonale rettskilder og EØS/EU-rettskilder.

Organisasjonsdatabasen www.regjeringen.no/kmd

Undersøkelsen gjennomføres hvert fjerde år. Det kommer ny utgave i 2016.

2012-utgaven: Sara Blåka, Trond Tjerbo og Hilde Zeiner (2012). Kommunal organisering 2012. Redegjørelse for Kommunal-og regionaldepartementets organisasjonsdatabase. NIBR-rapport 2012:21. Oslo: Norsk institutt for by- og regionforskning. www.regjeringen.no/no/dokumenter/kommunal-organisering-2012/id708374/

Vedlegg 3: KS ' anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll (2015)

Anbefaling 1: Obligatorisk opplæring av og informasjon til folkevalgte

Kommunene bør som en del av sitt folkevalgtprogram gjennomføre obligatoriske kurs eller eierskapsseminarer. Den første opplæringen bør gjennomføres i løpet av de første 6 månedene av valgperioden. Det anbefales også at det nye kommunestyret tidlig i perioden får en oversikt over status for selskapene.

Anbefaling 2: Vurdering og valg av selskapsform

Det er eiers ansvar å sikre en selskapsform som er tilpasset selskapets formål, eierstyringsbehov, samfunnsansvar, hensynet til innsyn, markedsforhold og det aktuelle lovverket.

Anbefaling 3: Fysisk skille mellom monopol og konkurransevirkksomhet

Selskaper som opererer i et marked i konkurranse med andre aktører i tillegg til monopolvirkksomhet, bør som hovedregel skille ut den markedsrettede delen av virksomheten for å unngå rolleblanding og krys-subsidiering.

Anbefaling 4: Utarbeidelse av eierskapsmeldinger

Kommunestyrene bør hvert år fastsette overordnede prinsipper for sitt eierskap ved å utarbeide en eierskapsmelding for alle sine selskaper.

Anbefaling 5: Utarbeidelse og revidering av styringsdokumenter

Kommunestyret skal utarbeide og bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet.

Anbefaling 6: Eiermøter

KS anbefaler at det jevnlig gjennomføres eiermøter for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet. Et eiermøte er et møte mellom representanter fra kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet.

Anbefaling 7: Eierorganets sammensetning og funksjon

Avhengig av selskapets formål, anbefales det som en hovedregel at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet. Eierstyring skal utøves innenfor rammen av kommunestyrets vedtak.

Anbefaling 8: Gjennomføring av generalforsamlinger og representantskapsmøter

De formelle eiermøtene er generalforsamling eller representantskap. Det er styret som innkaller. Bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i vedtektene, slik at det tas hensyn til kommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.

Anbefaling 9: Sammensetningen av styret

Det er eiers ansvar å sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskaps virksomhet. Det anbefales at kommunen sikrer opplæring av styremedlemmene.

Anbefaling 10: Valgkomite og styreutnevnelser

Ved valg av styrer til kommunalt eide selskaper bør det vedtektsfestes bruk av valgkomite.

Anbefaling 11: Kjønnsmessig balanse i styrene

Det anbefales at eierorganet uavhengig av organisasjonsform tilstreber balansert kjønnsrepresentasjon. Styremedlemmene behøver ikke være bosatt i kommunen.

Anbefaling 12: Rutiner for å sikre riktig kompetanse i selskapsstyrene

Eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. Eier bør også anbefale styret selv jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. Det er derfor anbefalt flere rutiner for å sikre nødvendig kompetanse.

Anbefaling 13: Styresammensetning i konsernmodell

Styremedlemmer i morselskap bør ikke sitte i styret til datterselskap. Konserndirektøren kan være representert i datterselskapenes styre.

Anbefaling 14: Oppnevning av vararepresentanter

Der det utpekes varamedlemmer til styret bør ordningen med numeriske varamedlemmer benyttes for å sikre kontinuitet og kompetanse i styret.

Anbefaling 15: Habilitetsvurderinger

Det anbefales at styrene etablerer faste rutiner for å håndtere mulige habilitetskonflikter. Ordfører og rådmann bør ikke sitte i styre i selskaper.

Anbefaling 16: Godtgjøring av styreverv

Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

Anbefaling 17: Registrering av styreverv

Alle som påtar seg styreverv for kommunale selskaper bør registrere vervene på www.styrevervregisteret.no

Anbefaling 18: Arbeidsgivertilhørighet i selvstendige rettssubjekter

Det anbefales at selskapene søker medlemskap i en arbeidsgiverorganisasjon. KS Bedrift vil være et naturlig valg for mange av disse selskapene.

Anbefaling 19: Utarbeidelse av etiske retningslinjer

Eier bør påse at selskapsstyrene utarbeider, og jevnlig reviderer, etiske retningslinjer for selskapsdriften.

Anbefaling 20: Særlig om administrasjonssjefens rolle i kommunale foretak

Det anbefales at kommunestyrene ved opprettelse av kommunale foretak diskuterer administrasjonssjefens rolle og handlingsmuligheter overfor daglig leder.

Anbefaling 21: Utøvelse av tilsyn og kontroll

Kommunestyret har både et tilsyns og kontrollansvar for å sikre at kommunen når sine mål, at regelverket etterleves og at etiske hensyn ivaretas. Kontrollen utføres blant annet gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrollansvaret gjelder også når virksomheten er skilt ut i egne selskaper.

Vedlegg 4: Lover og forskrifter

Lov 25.09.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) – kapittel 12

Kapittel 12. Internt tilsyn og kontroll. Revisjon.

§ 76. Kommunestyrets og fylkestingets tilsynsansvar
Kommunestyret og fylkestinget har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret og fylkestinget skal påse at de kommunale og fylkeskommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

§ 77. Kontrollutvalget

1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.
2. Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.
3. Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer.
4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet,

måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.
6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.
7. Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.
8. Kommunens og fylkeskommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.
9. Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.
10. Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling mv.

§ 78. Revisjon

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
3. Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.
4. Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.
5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.
6. Revisor kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

7. Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.
8. Departementet kan gi forskrifter om revisjon.

§ 79. Revisors uavhengighet

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet.

§ 80. Innsyn og undersøkelser i selskaper

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrever for § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Forskrift 15.06.2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

Kap. 1. Virkeområde

§ 1. Virkeområde

Forskriften omfatter kommunens og fylkeskommunens kontrollutvalg, og gjelder utvalgets ansvar og oppgaver, regler om saksbehandling m.m. jf. kommuneloven § 77.

Kap. 2. Kontrollutvalgets sammensetning. Utskifting av medlemmer

§ 2. Valg og sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.

Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utvalgets leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.

§ 3. Utskifting av medlemmer

Kommunestyret eller fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer i utvalget.

Kap. 3. Alminnelige regler om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

§ 4. Tilsyn og kontroll

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

§ 5. Innhenting av opplysninger

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltnings-

lovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Dersom kommunen eller fylkeskommunen har egen ansatt revisor, kan kontrollutvalget be om adgang til revisjonens arbeidsdokumenter og kan kreve opplysninger av revisjonen.

Kap. 4. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunestyret eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

§ 8. Oppfølging av revisjonsmerknader

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader er blitt fulgt opp.

Kap. 5. Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

§ 9. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret

eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Kap. 6. Selskapskontroll

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med

kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

§ 15. Rapportering om selskapskontrollen
Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.

Kap. 7. Særlige oppgaver for kontrollutvalget

§ 16. Valg av revisjonsordning. Valg av revisor
Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Valgt revisor tjenestegjør inntil ny revisor er valgt av kommunestyret eller fylkestinget.

§ 17. Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse
Der det er en egen revisjon i kommunen eller fylkeskommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret eller fylkestinget om saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor.

Der det er en egen revisjon i kommunen eller fylkeskommunen, foretar kontrollutvalget ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når slik myndighet ikke er delegert til revisor.

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kap. 8. Saksbehandling og sekretariat.

§ 19. Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

§ 20. Sekretariat

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringsmyndighet overfor sekretariatet.

Kap. 9 Ikrafttredelse – overgangsregler

§ 21. Ikrafttredelse m.m.

Forskrift 15.06.2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Kap. 1. Virkeområde

§ 1. Virkeområde

Denne forskrift gjelder ved

- a) revisjon av kommuners og fylkeskommuners årsregnskap.
- b) revisjon av kommunale og fylkeskommunale foretaks årsregnskap, jf. kommuneloven kap. 11.
- c) forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner, derunder kommunale og fylkeskommunale foretak, jf. kommuneloven kap. 11.

Kap. 2. Regnskapsrevisjon

§ 2. Revisjonsplikt

Kommunestyret og fylkestinget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap, blir revidert av revisor som tilfredsstiller kravene i kommuneloven § 79 og kap. 5 og 6 i denne forskrift. Det skal velges én revisor for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap. Revisjon av kommunale eller fylkeskommunale foretaks (KF eller FKF) årsregnskap kan foretas av annen revisor enn den som er valgt for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap.

Revisjon som nevnt i første ledd kan utføres av revisor ansatt i kommunen eller fylkeskommunen, en interkommunal revisjonsenhet, eller av et revisjonsselskap. Der en interkommunal revisjonsenhet eller et revisjonsselskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig revisor for hvert oppdrag (oppdragsansvarlig revisor).

§ 3. Revisjonens innhold

Revisor skal ved revisjon av årsregnskapet vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, derunder om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Videre skal revisor

- a) se etter at beløpene i kommunens/fylkeskommunens eller det kommunale/fylkeskommunale foretakets årsregnskap stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/ endringer fattet på riktig beslutningsnivå, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen.
- b) vurdere om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet.

Revisor skal vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter.

Revisor skal se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

§ 4. Revisors plikter

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever, herunder vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

§ 5. Revisjonsberetningen

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Revisjonsberetning skal avgis også der årsregnskap ikke foreligger eller er ufullstendig.

Revisjonsberetningen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, formannskapet eller fylkesutvalget, og administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

I revisjonsberetningen skal revisor bekrefte at revisjonen er utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal ved revisjon av årsregnskapet vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et uttrykk for den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende forhold:

1. om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk,
2. om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett,
3. om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet, og om forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd, er i samsvar med lov og forskrifter,
4. om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Dersom årsregnskapet ikke gir de opplysninger om den revisjonspliktiges virksomhet i regnskapsåret og stilling ved årsskiftet som burde vært gitt, skal revisor presisere dette eller ta forbehold og eventuelt gi nødvendige tilleggsopplysninger i sin beretning

Finner revisor at årsregnskapet ikke bør vedtas slik det foreligger, skal dette angis særskilt.

Kap. 3. Forvaltningsrevisjon

§ 6. Revisjonsplikt

Kommunens eller fylkeskommunens virksomhet skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap, eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Der en interkommunal revisjonsenhet, et revisjons-selskap eller annet foretak/selskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag (oppdrags-ansvarlig forvaltningsrevisor).

§ 7. Forvaltningsrevisjonens innhold

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,

- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

§ 8. Rapportering om forvaltningsrevisjon

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Administrasjonssjefens eller kommune-/fylkesrådets kommentarer skal fremgå av rapporten.

Der et kommunalt/fylkeskommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon, skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten.

Kap. 4. Dokumentasjon

§ 9. Dokumentasjon av revisjonens utførelse

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført, samt resultatet av revisjonen, på en måte som er tilstrekkelig til å kunne underbygge og etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg i den anledning.

Dersom revisor sier fra seg oppdraget og i denne forbindelse fraråder en annen revisor å påta seg oppdraget i henhold til § 17, skal dette dokumenteres og begrunnes. Også en ny revisors begrunnelse for å påta seg et oppdrag i strid med den tidligere revisors råd skal dokumenteres.

Ved utføring av rådgivning og andre tjenester for revisjonspliktig skal revisor kunne dokumentere oppdragets art, omfang og eventuell anbefaling.

§ 10. Oppbevaring

Revisor skal oppbevare dokumentasjon, nummererte brev og annen korrespondanse etter denne forskrift på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år. Det samme gjelder korrespondanse i tilknytning til rådgivning.

Originaldokument av papir kan erstattes av kopi i annet medium. I så fall skal papiroriginalen oppbevares på en velordnet måte i 3 år og 6 måneder etter slutten av regnskapsåret som dokumentet gjelder. Dokumentasjon som lagres elektronisk, skal oppbevares og gjengis i standard dataformat.

Kap. 5. Krav til revisors kvalifikasjoner mv.

§ 11. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

Den som er oppdrags ansvarlig for revisjon av årsregnskap for en revisjonspliktig etter denne forskrift skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.

§ 12. Krav tilandel mv. for oppdragsansvarlig revisor

Den som skal ansettes som revisor i kommune eller fylkeskommune, eller gis ansvar for revisjonsoppdrag for kommuner, fylkeskommuner eller kommunale eller fylkeskommunale foretak, må

1. ha ført en hederlig andel,
2. være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og
3. være myndig.

Kap. 6. Nærmere krav til revisors uavhengighet og objektivitet

§ 13. Spesielle krav til uavhengighet

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

§ 14. Rådgivningstjenester mv.

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 15. Dokumentasjon av uavhengighet

Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Kap. 7. Avtale med annen revisor – skifte av revisor, fratreden og overføring av revisjonsoppdrag

§ 16. Revisors rett til å si fra seg sitt oppdrag
Der en kommune eller fylkeskommune har tildelt revisjonsoppdrag til revisor etter en anbudsrunder, har revisor for revisjon av årsregnskap etter denne forskrift rett til å si fra seg oppdraget som revisor når revisor under sitt arbeid har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov og forskrifter som den revisjonspliktige er underlagt, og den revisjonspliktige ikke iverksetter nødvendige tiltak for å rette på forholdene.

Dersom det ikke foreligger forhold som nevnt i første ledd har revisor bare rett til å ensidig si fra seg oppdraget dersom revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift, eller det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 17. Ny revisor

Før en revisor påtar seg å revidere årsregnskap for en revisjonspliktig etter denne forskrift som ansvarlig revisor, skal revisoren be om en uttalelse fra den revisjonspliktiges forrige revisor om hvorvidt det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør påta seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig om begrunnelsen for sin fratreden.

Den revisjonspliktiges forrige revisor skal uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om sitt revisoroppdrag når den nye revisoren ber om det og dette kan ha betydning for den fremtidige revisjonen.

Dersom en revisor påtar seg oppdraget i strid med den forrige revisors råd, skal begrunnelse for dette dokumenteres.

§ 18. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering

Ved sammenslutning av revisjonsselskaper fortsetter det sammensluttede selskap de revisjonsoppdrag som selskapene før sammenslutningen hadde for revisjonspliktige etter denne forskrift. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av revisjonsselskapet.

Bestemmelsene foran får tilsvarende anvendelse når personlig drevet revisjonsvirksomhet opptas i revisjonsselskap.

Adgangen til overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd medfører ingen innskrenkninger i oppdragsgivers adgang til å bytte revisor.

Person eller selskap som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding om sammenslutning, omorganisering eller opptak til oppdragsgiveren.

Kap. 8. Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikten mv.

§ 19. Revisors møteplikt og møterett i kommunestyret/fylkestinget

Oppdragsansvarlig revisor eller dennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles.

For øvrig har oppdragsansvarlig revisor eller dennes stedfortreder møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

§ 20. Opplysningsplikt til kommunen/fylkeskommunen
Oppdragsansvarlig revisor skal innenfor rammen av oppdraget gi opplysninger om forhold vedrørende den revisjonspliktige etter denne forskrift som revisor har fått kjennskap til under revisjonen, når dette kreves av et medlem av kommunestyret/fylkestinget eller kontrollutvalget.

Får revisor utenfor møte anmodning om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret/fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi svar i møte.

§ 21. Begrensninger i taushetsplikten

Uten hinder av revisors taushetsplikt kan oppdragsansvarlig revisor avgi forklaring og fremlegge dokumentasjon vedrørende revisjonsoppdrag eller andre tjenester til politiet når det er åpnet etterforskning i straffesak. Revisor kan videre underrette politiet dersom det i forbindelse med revisjonsoppdrag eller andre tjenester fremkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er foretatt en straffbar handling.

Uten hinder av revisors taushetsplikt kan revisor gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen, der det er nødvendig for å fremme skatteetatens kontroll oppgaver etter lov, forskrift eller instruks.

Revisors taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollører engasjert av bransjeorganisasjoner kan foreta kontroll av utførelsen av revisjonen, herunder av skriftlig dokumentasjon.

§ 22. Taushetsplikt for revisors medarbeidere
Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 78 nr. 7 gjelder tilsvarende for revisors medarbeidere.

Kap. 9. Ikrafttreden

§ 23. Ikrafttreden

Utgitt av:
Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Offentlige institusjoner kan bestille flere
eksemplarer fra:
Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon
Internett: www.publikasjoner.dep.no
E-post: publikasjonsbestilling@dss.dep.no
Telefon: 222 40 000

Publikasjonskode: H-2355 B
Design: Andvord Grafisk
Trykk: Andvord Grafisk 12/2015 – opplag 2 500

Godkjenning av møteprotokoll 30.11.2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

30.11.2021

Saknr

33/21

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/368 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 30.11.2021, godkjennes.