

Årsplan 2022

Kontrollutvalget i Modum kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 26.11.2021, sak 67/21.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalget i Modum kommune	2
Møteplan 2022	3
Kontrollutvalgets oppgaver i 2022	3
Generell kontroll med forvaltningen	3
Virksomhetsbesøk	4
Oppfølging av statlige tilsyn	4
Regnskapet blir revidert på en betryggende måte	4
Kontroll med økonomiforvaltningen	5
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
Gjennomføring av eierskapskontroller	6
Oppfølging av kommunestyrevedtak knyttet til behandling av revisjonsrapporter	6
Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	6
Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen	6
Kontrollutvalgets rapportering	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter	7
Vedlegg	7

Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus.

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt med saker som skal behandles i møtene fremover. Oversikten vil bli oppdatert fortløpende, og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan rådmann og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Modum kommune

Kontrollutvalget i Modum kommune består av 5 medlemmer

Medlemmer	Varamedlemmer
Nina Mjøberg, leder (A)	1. Gerd Johnsen (A)
Andreas Viljugrein, nestleder (A)	2. Sissel Thorsrud (A)
Bodhild Rødland (Sv)	3. Inge Vidar Aasen (Sv)
Morten Wold (Frp)	4. Kari-Anne Rogstad (Mdg)
Toril Bjølgerud Hæhre (Sp)	5. Odd Georg Hansen (Frp)

Møteplan 2022

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2022:

- Fredag 4. februar
- Fredag 18. mars
- Fredag 06. mai
- Fredag 10. juni
- Fredag 9. september
- Fredag 21. oktober
- Fredag 25. november

Møtestart er kl. 09:00.

Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen.

Kontrollutvalget planlegger foreløpig med følgende orienteringer fra administrasjonen:

- «Leve hele livet»
- Internkontroll

Alle orienteringer/redegjørelser skal inneholde et notat fra rådmann. Notatet må være sekretariatet i hende senest to uker før møtet. Slike notater bestiller vi så tidlig som mulig, slik at kommunen har tid til å forberede seg.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgsmedlemmenes egne observasjoner og initiativ vil fortløpende bli fulgt opp. Saker hvor kommunen har vært omtalt i media, kan være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere nærmere.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

I det følgende er kontrollutvalgets oppgaver inndelt slik:

- Virksomhetsbesøk
- Oppfølging av statlige tilsyn
- Regnskapet blir revidert på en betryggende måte
- Kontroll med økonomiforvaltningen
- Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

- Gjennomføring av eierskapskontroll
- Oppfølging av kommunestyrevedtak knyttet til behandling av revisjonsrapporter
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen
- Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget kan besøke en skole, sykehjem eller annen virksomhet i regi av kommunen selv. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i, som for eksempel brannvesen IKS, vannverk IKS eller kraftverk AS. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra etatene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende virksomhetsbesøk i 2022:

Modumheimen

Vikersund skole

Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

Regnskapet blir revidert på en betryggende måte

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og Uavhengighet

Sekretariatet tar sikte på å legge frem en særskilt sak om kontrollutvalgets oppgave knyttet til påseansvar for revisjonen i 2022. Følgende rapporter fra Viken kommunerevisjon IKS er aktuelle i denne sammenheng:

- Oppdragsansvarlig revisorer avgir skriftlige egenvurdering av sin uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi fra Viken kommunerevisjon IKS
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- To årlige brev – henholdsvis status og oppsummering av revisjonsåret
- Åpenhetsrapport

I tillegg kommer revisors beretning, og rapporter om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget får seg forelagt en årlig risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor om mulig vesentlig brudd på lover, forskrifter eller vedtak innen økonomiforvaltningen. Her vil det fremgå en konklusjon på hvilket område revisor vil kontrollere. Kontrollutvalget vil få en uttalelse fra revisor om resultatet av kontrollen innen 30. juni 2022.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll som kan medvirke til å styrke økonomiforvaltningen.

Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

Kontrollutvalget vil også følge opp kommunens økonomirapportering.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen vedtas i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal bestille nytt / nye forvaltningsrevisjonsprosjekt(er) i 2022.

I Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 (behandlet i kontrollutvalget i møte 04,12,2020, sak 70/20 og vedtatt i kommunestyret) har kontrollutvalget følgende prioriteringer:

- Bærekraft
- Beredskapsplaner og ROS-analyser
- Helse og omsorgstjenester
 - o Opplevd tjenestekvalitet/etterlevelse regelverk/rutiner for medisinhandling/ernæring
- Psykisk helse/rusomsorg
- Mennesker med nedsatt funksjonsevne
- Økonomisk sosialhjelp i kombinasjon med boligsosiale tjenester og flyktninger
- Vann og Avløp – sikring av vannkvalitet
- Offentlige anskaffelser
- Internkontroll/kvalitetssikring
- Arkiv/saksbehandling
- Personvern

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan også bestille mindre undersøkelser fra sekretariatet eller revisjonen etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie seg om et spesifisert område, saksfelt e.l. Hvis sekretariatet gjennomfører undersøkelser må det klart avgrenses mot revisjon.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til dette hvis behovet skulle oppstå.

Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

I Plan for eierskapskontroll 2020-2024 (behandlet i kontrollutvalget i møte 04,12,2020, sak 71/20 og vedtatt i kommunestyret) har kontrollutvalget følgende prioriteringer:

- Midtkraft AS
- Modum ASVO AS
- Modum Industri AS
- Vikersund Utvikling AS

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

Oppfølging av kommunestyrevedtak knyttet til behandling av revisjonsrapporter

Kontrollutvalget følger opp ca. ett år senere om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da rådmann og ber om en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

Kontrollutvalget får rapportert forvaltningsrevisjonsrapport om vannkvalitet i 2022:

Alle oppfølginger av revisjonsrapporter skal inneholde et notat fra kommunedirektøren. Notatet må være sekretariatet i hende senest to uker før møtet. Slike notater bestilles så tidlig som mulig, slik at kommunen har tid til å forberede seg.

Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt septembermøte 2022.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022, og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2022. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.vikus.no - her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

Sekretariatet vil ta initiativ til en felles samling med lederne i kontrollutvalgene i 2022. Det er også aktuelt med seminar for kontrollutvalgene våren 2022.

Vedlegg

Oversikt over saker til behandling 2022

Møte	Saker
Følgende rapportering legges frem fortløpende	<ul style="list-style-type: none">• Rapporter fra andre tilsynsorganer (f.eks Statsforvalteren) og kommunens svar/oppfølging.• Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporter
1. møte	<ul style="list-style-type: none">• Godkjenning av innkalling og protokoll• Rådmannens kvarter• Bestilt redegjørelse på område: Statsforvalterens inspeksjon med Modum kommune – Avløpssektoren• Oppfølging forvaltningsrevisjon Vikersund og Buskerud skole• Oppfølging spesialundervisning• Oppsummering for revisjonsåret 2021• Kontrollutvalgets årsrapport 2021• Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet 2022

Møte	Saker
	<ul style="list-style-type: none"> • Sekretariatet informerer / referater • Eventuelt
2. møte	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Virksomhetsbesøk – Modumheimen • Redegjørelse «Leve hele livet» • Forvaltningsrevisjon – prosjektplaner / bestilling av prosjekt • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan • Eventuelt
3. møte	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Innføring i kommunalt regnskap og regnskapsprinsipper? • Kontrollutvalgets uttalelse til Modum kommunes årsregnskap 2021 • Åpenhetsrapport 2021 fra Viken kommunerevisjon • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan • Eventuelt
4. møte	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Økonomirapportering 1. tertial 2022? • Forvaltningsrevisjonsrapport – vannkvalitet • Bestilt redegjørelse for område: Internkontroll • Oppsummering revisjon 2021 - Brev fra Viken kommunerevisjon om status for regnskapsrevisjon • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan • Eventuelt
5. møte	<ul style="list-style-type: none"> • Virksomhetsbesøk – Vikersund skole • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Etterlevelseskontroll - rapportering • Revisjonsstrategi 2022 – plan for revisjon • Uavhengighetsvurderinger VKR • Budsjett 2023 for kontrollvirksomheten/ - arbeidet • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan • Eventuelt

Møte	Saker
6. møte	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Økonomirapportering 2. tertial • Bestilt redegjørelse for område: ? • Risiko- og vesentlighetsvurdering - forenklet etterlevelseskontroll • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet • Eventuelt
7. møte	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Bestilt redegjørelse for område: ? • Kontrollutvalgets møteplan 2023 • Kontrollutvalgets årsplan 2023 • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet - 1.møte i 2023 • Eventuelt
1.møte 2023	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling og protokoll • Rådmannens kvarter • Kontrollutvalgets årsrapport 2022 • Oppsummering av revisjonsåret • Revisor informerer • Sekretariatet informerer / referater • Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan • Eventuelt