

Årsplan 2023

Kontrollutvalget i Rollag kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 30.11.2022, sak 45/22.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalget i Rollag kommune	3
Møteplan 2023	3
Kontrollutvalgets oppgaver i 2023	3
Generell kontroll med forvaltningen	3
Virksomhetsbesøk	4
Oppfølging av statlige tilsyn	4
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Kontroll med økonomiforvaltningen (forenklet etterlevelseskontroll)	5
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
Gjennomføring av eierskapskontroller	6
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller	6
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	6
Kommunestyre- og fylkestingsvalg 2023	6
Kontrollutvalgets rapportering	6
Øvrige oppgaver og aktiviteter	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 rådmannen og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Rollag kommune

Kontrollutvalget i Rollag kommune består av 5 medlemmer.

For perioden 2019-2023 har kommunestyret valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget:

Medlemmer	Varamedlemmer
Øystein Morten (Ap), leder	Kjell Arne Kristiansen (Ap)
Anne-Britt Linnås (Ap), nestleder	Sølvi Pettersen (Ap)
Olaf Storemoen (Sp)	Olav Hovda (Sp)
Kari Revå Raunholm (Sp)	Liv Jorunn Rud (Sp)
Knut Halvor Traaen (Sp)	Tommy Lid (Sp)

Møteplan 2023

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2023:

- Tirsdag 14. februar
- Tirsdag 25. april
- Tirsdag 13. juni
- Tirsdag 19. september
- Tirsdag 14. november (nytt kontrollutvalg)
- November - Opplæring av nytt kontrollutvalg (dato ikke fastsatt)

Møtestart er kl. 14.00, og møtene blir normalt holdt på kommunehuset i Rollag

Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om innkalles rådmannen særskilt om disse.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

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.

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 2023:

- Nupro
- Vevas

Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Pr. dato fremkommer ingen planlagte tilsyn i statsforvalterens tilsynskalender for 2023

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2023:

- 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 eventuelle påpekninger/nummererte brev.

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.

Kontroll med økonomiforvaltningen (forenklet etterlevelseskontroll)

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram 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 2023 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

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.

For regnskapsrevisjonen 2022 har revisjonen valgt området egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon for forenklet etterlevelseskontroll.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen. Revisor utarbeider deretter en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling(er), revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Kontrollutvalget har bestilt nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2023 innen område skole. Grunnet kommunestyrevedtak om at ett forvaltningsrevisjonsprosjekt må strekke seg over to år, vil ikke dette bli rapportert før i 2024.

I Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 har kontrollutvalget følgende gjenværende prioriteringer:

- Mennesker med nedsatt funksjonsevne
- Personvern
- Rusomsorg
- Etikk og varslings
- Rådmannens internkontroll

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan også bestille mindre undersøkelser fra revisjonen eller sekretariatet 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 skal bestille risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) i 2023. Det vil komme egen sak om dette i 2023 og kontrollutvalget må her ta stilling til hvem som skal gjennomføre dette, sekretariat eller revisjonen.

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.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak. Det er ikke planlagt eierskapskontroll i 2023.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

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 skriftlig og muntlig redegjørelse om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

Kontrollutvalget skal følge opp følgende revisjonsrapporter i 2023:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av dispensasjonspraksis i byggesaker (april)

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

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

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

Kommunestyre- og fylkestingsvalg 2023

Høsten 2023 vil det sittende kontrollutvalget avslutte sin periode, og et nytt utvalg vil starte opp. Den offisielle valgdagen for kommunestyre- og fylkestingsvalget er satt til mandag 11. september.

Det sittende utvalget vil avslutte behandlingen av en del saker, mens noen vil bli overført til det nye utvalget. Dette gjelder blant annet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten innen skole.

Sekretariatet legger opp til felles opplæring av det nye kontrollutvalg i november 2023. Det vil bli lagt frem en sak hvor kontrollutvalget kan drøfte erfaringer og komme med innspill til saker og tema som de ønsker å overlevere til nytt kontrollutvalg.

Sekretariatet vil også gjennomføre en undersøkelse rettet mot kontrollutvalgene for å samle info om erfaringer og evaluering av arbeidet i kontrollutvalget.

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.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2023. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Årsplan for 2024 behandles i siste møte i 2023, og sendes kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har avstått fra kursvirksomhet og ønsket avsatt budsjettmidler til kur overført til forvaltningsrevisjon. Det er avsatt midler til opplæring av nye kontrollutvalg.

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 informere om kontrollarbeidet på hjemmesiden til sekretariatet www.vikus.no her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/rollag/>