

Plan for kontrollarbeidet 2024

Kontrollutvalget i Bærum kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 11.12.2023, sak 81/23.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	3
Kontrollutvalget i Bærum kommune	3
Møteplan 2024	4
Kontrollutvalgets oppgaver i 2024	4
Generell kontroll med forvaltningen	4
Innføring i kontrollarbeidet	4
Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028	5
Besøk til virksomheter	5
Informasjon om statlige tilsyn	5
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
Gjennomføring av eierskapskontroller	6
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller	6
Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon	6
Kontroll med økonomiforvaltningen	7
Budsjettforslag for kontrollarbeidet	7
Kontrollutvalgets rapportering	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter	8

Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en plan for kontrollarbeidet. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og sier noe om hvordan utvalget ønsker å ivareta løse dem.

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. Kommunedirektøren har ansvar for internkontroll, og rapporterer om dette årlig til kommunestyret.

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, kommunale selskap og til kontroll med revisjonens arbeid. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre undersøkelser i kommunen, samt se til 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 kommunedirektøren og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Bærum kommune

Kontrollutvalget i Bærum kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Kjell Maartmann-Moe, leder (A)	1. Are Helseth 2. Kari Seljelid
Hilde Solberg Øydne, nestleder (H)	1. Elsbeth Tronstad 2. Jo Haugen 3. Runa Opdal Kerr
Monika Strand (FrP)	1. Arne Melsom 2. Tom Rokling 3. Gunn Bjerke
Kaare Granheim (KrF)	1. Sven Crosby 2. Arne Inge Mathisen 3. Kari Husøy
Borghild Tenden (V)	1. Dag Jørstad 2. Janne Distad

Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- Onsdag 24.januar 2024
- Onsdag 14. februar.2024
- Onsdag 13. mars 2024
- Mandag 22. april 2024
- Onsdag 22.mai 2024
- Onsdag 12. juni 2024
- Onsdag 28. august 2024
- Onsdag 18. september 2024
- Onsdag 23. oktober 2024
- Onsdag 20. november 2024
- Onsdag 11. desember 2024

Møtene starter kl. 13.00 i Ordførersalen. Møtene strømmes, og kan sees her <https://www.baerum.kommune.no/politikk-og-samfunn/politikk/kommune-tv/>

Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Når det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om innkalles kommunedirektøren. Utvalget tar fortløpende stilling til hvilke orienteringer det er aktuelt å be om fra administrasjonen. I 2024 har utvalget foreløpig bedt om en orientering om forvaltning av forskningsfondet, legevakten og en orientering om internkontroll og tilsyn.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgsmedlemmenes egne observasjoner og initiativ vil bli fulgt opp. Dette innebærer blant annet å vurdere om temaet faller inn under utvalgets mandat, og vurdere kontrollperspektivet i sakskomplekset.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak i saker som er initiert av kontrollutvalget.

Innføring i kontrollarbeidet

Det første året i kontrollutvalget vil ha flere saker som skal bidra til at utvalget blir kjent med kommunen og arbeidet i kontrollutvalget. Sekretariatet anbefaler at kommunedirektøren inviteres for å orientere om kommunen og om hvilke utfordringer kommunen står overfor de nærmeste årene.

Vi anbefaler utvalget å delta på kontrollutvalgskonferansen 31. januar og 1. februar. Der treffes kontrollutvalg fra hele landet til nyttig opplæring.

I tillegg til felles opplæring for kontrollutvalgene, som var i slutten av november 2023, legger sekretariatet og revisor opp til at det gis opplæring i aktuelle saker i møtene.

Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028

Kontrollutvalget skal utarbeide en Plan for forvaltningsrevisjon og en Plan for eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Disse planene skal baseres på vurderinger av hvor det er størst risiko for feil og mangler, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Kontrollutvalget har startet arbeidet, og gjennomførte en risiko-workshop i november. Utvalget vil følge opp med et seminar på nyåret. Revisor bidrar i dette arbeidet. Revisor gjennomførte en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen for ett år siden. Det er sekretariatets anbefaling at revisor oppdaterer denne vurderingen, at kontrollutvalgets egne vurderinger tas inn og risiko-vurderes. På denne måten får utvalget en helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollarbeidet i perioden, og Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll. Da kan utvalget vurdere hvilke kontrollformer som egner seg best i det konkrete tilfellet. Kontrollutvalget har ulike kontrollformer som kan tas i bruk. Se figur:



Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll vil konkretisere hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller utvalget vil prioritere. Sekretariatet vil legge frem forslag til planer før sommeren 2024 som kontrollutvalget vil drøfte og oversende kommunestyret i løpet av høsten.

Besøk til virksomheter

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 Asker og Bærum brannvesen IKS, Asker og Bærum vannverk IKS eller VEAS AS. Erfaring viser at besøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre besøk i 2024. Foreløpig står besøk ved Treklang og Flytårnet AS på agendaen.

Informasjon om statlige tilsyn

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en orientering om statlige tilsyn som er gjennomført i 2023 til januarmøtet. Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Statsforvalteren

vil komme med informasjon om hvilke tilsyn som er planlagt i 2024. Denne informasjonen vil bli lagt frem som en referatsak.

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 budsjett til å bestille fem – seks forvaltningsrevisjoner og/eller eierskapskontroller pr år. Utvalget har foreløpig bestilt disse rapportene

- Forvaltningsrevisjon Risiko for at Bærum kommune ikke ivaretar HMS-kravene i arbeidsmiljøloven
- Forvaltningsrevisjon av personvern for borgere – videre behandling av personopplysninger

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

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.

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 kommunedirektøren 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 i regi av revisjonen.

Kontrollutvalget skal følge opp følgende revisjonsrapporter i 2024:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon av arbeidet med reduksjon av klimagassutslipp (juni)
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon Aldring og mestring sak 53/23

Oppfølging av arbeidet med regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og sørge for 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 også uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal sørge for at regnskapsrevisors eventuelle påpekninger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende dokumenter ifra regnskapsrevisor i 2024:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi
- Oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen

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 stå i revisjonsberetningen.

Kontroll med økonomiforvaltningen

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

Revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. 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. I 2024 vil revisor undersøke kommunens arbeid med kontraktsoppfølging. Senest 30. juni 2024 vil revisor gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Etter at denne uttalelsen foreligger, vil kontrollutvalget vurdere behovet for oppfølging.

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 oktobermøte.

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.

Kontrollutvalgets årsrapport om kontrollarbeidet for 2023 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2024. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Årsplan om kontrollarbeidet for 2025 behandles i siste møte i 2024, og sendes kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret, og legger frem utvalgets saker når de 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.