

Plan for kontrollarbeidet 2024

Kontrollutvalget i Buskerud fylkeskommune

Vedtatt i kontrollutvalget 26.01.2024, sak 6/24.



INNHALDSFORTEGNELSE

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

Innledning

Kontrollutvalgets har sett det som hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan for kontrollarbeidet. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og sier noe om hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine.

Fylkeskommunen er en viktig velferdsprodusent og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den fylkeskommunale 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 fylkeskommunen når de mål som er satt. Fylkeskommunedirektøren har ansvar for internkontroll, og skal rapportere om dette årlig til fylkestinget.

Kontrollutvalget er fylkestingets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på fylkestingets vegne. I samspillet mellom fylkestinget 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 fylkeskommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre undersøkelser i fylkeskommunen, samt påse at fylkeskommunens 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 fylkeskommunedirektøren og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Buskerud kommune

Kontrollutvalget i Buskerud fylkeskommune består av 7 medlemmer. Medlemmer og varamedlemmer er som følger:

Medlemmer	Varamedlemmer
Ståle Versland (Ap)	1. Per Rune Andersen (Ap) 2. Hilde Klæboe (Ap)
Helge Hafsås (KrF)	1. Morten Egeberg (KrF) 2. Billy Taranger (KrF) 3. Sissel Stensvik (KrF)
Maia Søre Paulsen (FrP)	1. Lars Haugen (FrP) 2. Odd-Einar Mortensen (FrP) 3. Harald Kollstrøm (FrP)
Jonas Nikolaisen (H)	1. Dag Fjeld Edvardsen (H) 2. Øyvind Hagen Ekeberg (H)

Hanne Myren (Rødt)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Andreas Frøysa Norli (Rødt) 2. Liv Bjørnhaug Johansen (Rødt)
Sunni Grøndahl Aamodt (Sp)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Olav Skinnes (Sp) 2. Eli Hovd Prestegården (Sp) 3. Sigrid Simensen Ilsøy (Sp)
Anders Wengen (V)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Helge Grundstad (V) 2. Cathrin Janøy (MDH) 3. Tom Wittenberg Oddby (V)

Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- Tirsdag 26. januar
- Tirsdag 20. februar
- Tirsdag 23. april
- Tirsdag 4. juni
- Tirsdag 27. august
- Tirsdag 8. oktober
- Tirsdag 26. november

Møtestart er kl. 10:00, og møtene blir normalt holdt på fylkeshuset i Drammen.

Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom redegjørelser/orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om, innkalles fylkeskommunedirektøren.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til hvilke redegjørelser det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

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 fylkestingets 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 fylkeskommunen og arbeidet i kontrollutvalget. Sekretariatet anbefaler en dialog med fylkesordføreren. Fylkeskommunedirektøren bør også inviteres for å orientere om fylkeskommunen og hvilke utfordringer fylkeskommunen står overfor de nærmeste årene.

Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltar 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.

Særskilte saker til behandling i 2024

Reglement for kontrollutvalget

Kommuneloven § 5-13 bestemmer at alle folkevalgte organer skal et reglement. Dette gjelder også kontrollutvalget. Utvalget vil fremme forslag ovenfor fylkestinget til et slikt reglement så snart som mulig.

Kontroll av fylkeskommunale tilskudd

Fylkeskommunen gir tilskudd til ulike aktiviteter. Kontrollutvalget vil kartlegge omfanget av tilskudd og deretter vurdere om det bør være en hjemmel for å kontrollere at tilskuddene blir brukt etter forutsetningene. Fylkestinget avgjør om kontrollutvalget skal ha en slik mulighet.

Plan for kontrollarbeidet 2024 – 2028

Kontrollutvalget skal utarbeide en Plan for forvaltningsrevisjon og en Plan for eierskapskontroll som skal vedtas av fylkestinget 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. I dette arbeidet vil kontrollutvalget støtte seg på innspill fra flere. Revisor er bedt om å levere en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) i løpet av 3. kvartal 2024. Kontrollutvalget vil invitere fylkeskommunedirektøren for blant annet å bli orientert om innspill til risiko i fylkeskommunen. Kontrollutvalget selv vil gjennomføre en risiko workshop, slik at medlemmenes egne innspill kan tas med i vurderingen.

Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll vil konkretisere hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller utvalget vil prioritere. Sekretariatet vil legge frem et forslag til planer høsten 2024.

Sekretariatet anbefaler at alle innspillene drøftes og oppsummeres i en Plan for kontrollarbeidet i denne perioden. 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:



Besøk

Kontrollutvalget kan besøke en skole eller annen fylkeskommunal virksomhet. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som fylkeskommunen har eierinteresser i. Erfaring viser at besøk gir et godt innblikk i den fylkeskommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget vil vurdere eventuelle besøk i sitt møte 20. februar 2024.

Informasjon om statlige tilsyn

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

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser

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 behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til fylkestinget.

I 2024 kan det være aktuelt at kontrollutvalget vurderer undersøkelser eller kartlegginger som har betydning for igangsatt risiko- og vesentlighetsvurdering (se ovenfor om plan for kontrollarbeidet) eller eventuelle forvaltningsrevisjoner senere.

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 fylkestinget, og følger deretter opp rapportene i tråd med fylkestinget vedtak.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget følger opp ca. ett år senere om rapportene er fulgt opp i tråd med fylkestingets vedtak. Utvalget inviterer da fylkeskommunedirektøren 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 vil følge opp de siste forvaltningsrevisjonene som ble gjennomført i Viken fylkeskommune og som eventuelt ikke ble avsluttet.

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 fylkestinget om årsregnskapet og årsberetningen før fylkestinget innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen. I 2024 vil kontrollutvalget behandle det konsoliderte årsregnskapet med årsberetning til Viken fylkeskommune med tilhørende revisjonsberetning.

Kontrollutvalget vil motta følgende dokumenter fra fylkeskommunens valgte revisor i 2024:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi

Disse dokumentene gjelder revisjon av Buskerud fylkeskommunes regnskap for 2024.

I tillegg kommer eventuelle skriftlige påpekninger/nummererte brev. Kontrollutvalget skal sørge for at regnskapsrevisors påpekninger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til fylkestinget.

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. Revisor skal senest 30. juni hvert sende utvalget en skriftlig uttalelse, med kopi til fylkeskommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Slik det ligger an nå, så er det ingen utsikter til at det foreligger revisjonsuttalelse innen 30. juni. Dette skyldes at fylkeskommunen nylig er etablert. Kontrollutvalget vil imidlertid vurdere å be revisor om en risiko- og vesentlighetsvurdering i 2024, med henblikk på at utvalget kan få en uttalelse mot slutten av året. Kontrollutvalget vil dermed komme godt i gang med denne oppgaven i år.

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 komme frem i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

Kontrollutvalget vil også følge opp fylkeskommunens faste økonomirapportering og finansrapporteringen. Her kan det være aktuelt å få orienteringer/redegjørelser fra administrasjonen.

Budsjettforslag for kontrollarbeidet

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

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til fylkestinget.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til fylkestinget.

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

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 fylkestinget 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 informerer om kontrollarbeidet på hjemmesiden til sekretariatet www.vikus.no Her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.