



Verdal kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2014

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 22. november 2013, Sak 22/13

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Postboks 2564, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE	4
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
3.2 REGNSKAPSREVISJON	4
3.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
3.4 SELSKAPSKONTROLL	5
3.5 ANDRE OPPGAVER	5
3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER	5
3.5.2 BEFARING/BESØK	5
3.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	5
3.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	5
3.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	5
3.5.6 TILSYN MED REVISJONEN	5
3.5.7 OPPFØLGING AV SAKER	6
3.5.8 RAPPORTERING	6
4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2014	6
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2014	6
Vedlegg 1 - møteplan	7

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale 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 skal påse at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Jfr. kommunelovens (KL) § 76 og § 77.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er administrasjonssjefens (rådmannens) ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret har i møte den 17.10.2011 valgt et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 7 varamedlemmer for perioden 2011 – 2015. Listen er endret etter søknad om fritak, jf. kommunestyret sak 102/12.

Faste medlemmer				Varamedlemmer
Navn	Parti	Funksjon	Parti	Navn
Kristine Karlgård	Sp	Leder	V	Nils Georg Leirset
John Hermann	Frp	Nestleder	Frp	Ole Vatten
			Sv	Hilde Gunn Slottemo
			Sp	Siri-Gunn Vinne
Rolf Tømmerås	Ap	Medlem	Ap	Jon Sellæg
Marita Nergård Gustad	Krf	Medlem	Ap	Svein J Svensson
Bjørn Holmli	Ap	Medlem	Ap	Unni Kirknes Kvelstad

John Hermann og Bjørn Holmli sitter i kommunestyret. Rolf Tømmerås er vararepresentant til kommunestyret. Unni Kirknes Kvelstad ble innvalgt som varamedlem av kommunestyret med virkning fra 01.10.13, jf. sak 40/13.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).

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 vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2014, se vedlegg 1

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet fortar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg. Plan for Forvaltningsrevisjon ble behandlet av kontrollutvalget den 05.06.12 (sak 19/12), og vedtatt av kommunestyret den 25.06.12, sak 70/12.

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg. Plan for selskapskontroll ble behandlet av kontrollutvalget den 05.06.12 (sak 20/12), og vedtatt av kommunestyret den 25.06.12, sak 71/12.

3.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår revisor jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret, formannskapet og driftskomiteen med fokus på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten med gjennomgangen er å påse at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift, regleverk og overordnede planer.

3.5.2 BEFARING/BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger av kommunens virksomhet. Det legges opp til at kontrollutvalget i løpet av 2014 vil besøke en utvalgt virksomhet.

3.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 77.7. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

Det legges videre opp til et orienteringsprogram fra kommunens enheter, slik at kontrollutvalget holdes oppdatert om viktige saker i kommunen.

3.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og vil følge opp saker / prosjekter kommunestyret ønsker kontrollutvalget skal følge opp.

3.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta i mot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

3.5.6 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom sekretariatet som har faste møter med revisjonen, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra møtene legges frem for kontrollutvalget.

3.5.7 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget vil oppfordre administrasjonen om å legge fram en årlig rapport til kommunestyret om hvordan vedtakene fra foregående år er gjennomført.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

3.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

3.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2014

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf sak 018/13.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2014

Se vedlegg 1 med kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt. Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

Vedlegg 1 - møteplan

Temaer til behandling 2014		25.feb	29.apr	27.mai	30.sep	25.nov
Referatsaker		X	X	X	X	X
Orientering fra sekretær						
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen		X				X
Kontrollutvalgets årsrapport 2013		X				
Orientering/dialog med ordfører og rådmann					X	
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Kommunens rutiner for å sikre tilfredsstillende informasjonssikkerhet				X	
	Økonomi		X		X	
	Barn og unges oppvekstvilkår - kommunens ansvar og arbeid			X		
	Barn og unges læringsmiljø - kommunens ansvar og arbeid			X		
	(Samhandlingsreformen) Kommunale tjenester under endring - kommunens tilpasning			X		
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2013			X			
Forvaltningsrevisjon				X		X
Selskapskontroll				X		
Revisjonsstrategi mv.					X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2015						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X			X	
Oppfølging av tidligere saker						
Andre orienteringer fra administrasjonen						
Andre saker						