

ÅRSPLAN 2021

KONTROLLUTVALGET



1. KONTROLLUTVALGET

1.1 SAMMENSETNING

Lebesby kommune sitt kontrollutvalg består av følgende medlemmer og varamedlemmer for perioden 2019 – 2023:

Medlemmer
Jan Olav Evensen, leder
Ørjan Olsen, nestleder
Svein Eilif Svendsen
Ingebjørg Liland
Lill Anita Antonsen
Varamedlemmer
1. Jan Børre Pettersen
2. Stein Asle Ekhorn
3. Lise Skreddernes

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgan IS som er et samarbeid mellom kommunene i Øst-Finnmark. Kontrollutvalgsleder sitter i styret for Kontrollutvalgan IS.

1.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- Kommunelovens kapittel 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for folkevalgte utvalg, og som også gir regler for kontrollutvalget.

1.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneloven § 23-2 påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om*

kontrollutvalg og revisjon § 3. Kontrollutvalget skal også sørge for at det gjennomføres eierskapskontroller

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer (jfr Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §1).

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møter i kontrollutvalget er åpne. Møtene lukkes i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

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. (jfr Kommuneloven § 23-2 annet ledd.)

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges opp til 4 møter årlig, se møteplan kapittel 4. Ved behov kan det avholdes ekstra møter.

2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.2.1 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det ble i 2020 gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og dens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Nåværende risiko- og vesentlighetsvurdering gjelder for 2020 – 2023.

2.2.2 Regnskapsrevisjon og på-se-ansvar

Kontrollutvalgets på-se-ansvar innebærer å:

1. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.
2. holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
3. påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjer til revisor.

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før formannskapet innstiller til vedtak. Når det gjelder kommunale foretak skal kontrollutvalget sin uttalelse gå direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Dette utøves ved at revisor legger fram sin uavhengighetserklæring, de presenterer overordnet revisjonsstrategi for året, revisorbrev og informasjon gitt i møte til kontrollutvalget.

2.2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon som gjelder 2020-2023. Planen er vedtatt i kommunestyret. Kontrollutvalget prioriterer, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen, tjenesteområder der forvaltningrevisjon skal gjennomføres i perioden.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.

2.2.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon som gjelder 2020-2023. Planen er vedtatt i kommunestyret. Kontrollutvalget prioriterer, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen, tjenesteområder der eierskapskontroll skal gjennomføres i perioden. Kontrollutvalget bestiller dette fra revisjonen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av dem.

2.2.5 Andre oppgaver

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

Kontrollutvalget bør i 2021 ha ett bli-kjent-møte med enheten(e) det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av.

Kontrollutvalget bør i løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra kommunestyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

For å kunne føre kontroll med kommunens totale virksomhet er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger innenfor kommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør i 2021 legge møter til / besøke enheter og institusjoner for å bli kjent med driften av disse dersom det er mulig. Det vil ikke bli satt opp noen slike besøk i årsplanen på grunn av usikkerhet knyttet til Covid-19.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelser fra publikum skal følges opp.

Kontrollutvalgets protokoller bør legges fram for kommunestyret som orientering.

2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER MED BUDSJETT 2022

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen for 2022. Budsjettet omfatter utgifter til revisjon, sekretariat og egen drift. Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD IKS for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalget IS for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.

3. Oppgaver i 2021

Saker til behandling	Mars	Mai	Sept	Nov
Godkjenning innkalling/saksliste	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x
Kontrollutvalgets årsrapport 2020	x			
Uttalelse til årsregnskap 2020		x		
Orientering fra revisjonen (status og annet)		x		x
Orientering fra rådmann (ved behov)				
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)		x		x
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)		x		x
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret				x
Revisjonsstrategi og revisors uavhengighet				x
Orienteringer fra sekretær	x	x	x	x
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2022				x
Budsjett for kontrollarbeidet 2022			x	
Andre saker	når det foreligger saker			
Oppfølging av saker, inkl. oppfølging av eksterne tilsyn	x		x	
Besøk ved kommunal virksomhet		drift		Opplæring
Faglig oppdatering 2021	Se nkrf.no/fkt.no for påmelding til de to store konferansen det anbefale så delta på			

Drift: Bemanning, sykefravær, budsjett, investerings-prosjekter, rapportering til kommunestyret, daglig drift.

3.1 Møtedatoer

	Jan	Febr	Mars	April	Mai	Juni	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
Kommunestyret			16.			15.			19.		17.
Kontrollutvalget											