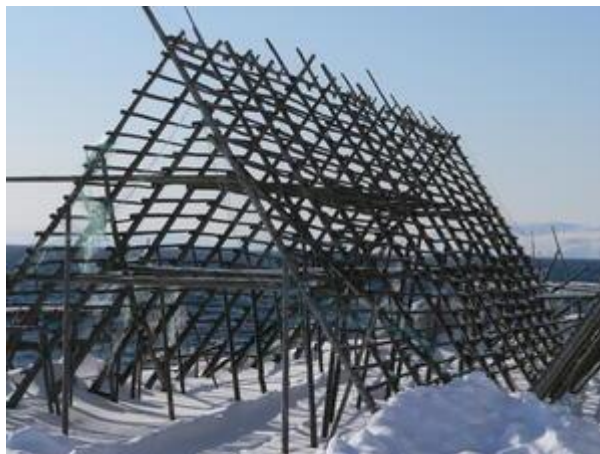


**LEBESBY KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**  
**ÅRSPLAN 2023**



KONTROLLUTVALGAN KO

# 1. Innledning

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.

## 2. Kontrollutvalget

### 2.1 KONTROLLUTVALGET I LEBESBY

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. Kommuneleven §23-1 tredje ledd.

Kommunestyret har valgt følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019-2023 :

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

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

### 2.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- *Kommunelevens kapittel 23*
- *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*

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

### 2.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneleven § 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.

## 3. Kontrollutvalgets virksomhet

### 3.1 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. Kommunedirektøren kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges ordinært opp til 4 møter årlig. Ved behov kan det avholdes flere møter.

### 3.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### **Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer**

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

#### **Virksomhetsbesøk**

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. For 2023 planlegges det virksomhetsbesøk innen omsorgsektoren.

#### **Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren**

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

#### **Uttalelse til årsregnskapet**

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av Revisjonsberetningen avgi en uttalelse om årsregnskap. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er

merknader som er gitt i nummererte brev, jf. kommunelovens § 24-7.

### **Regnskapsrevisjon og påse-ansvar**

Kontrollutvalgets påse-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.

### **Forvaltningsrevisjon**

Det er vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunestyret i 2020. Utfra denne bestiller kontrollutvalget sine forvaltningsrevisjoner. Den ordinære norm er å bestille en i året av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

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

### **Eierskapskontroll**

Kommunestyret har i 2020 vedtatt en plan for eierskapskontroll som gjelder 2020 – 2023. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll på selskap etter denne planen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse. For 2021 blir det sannsynligvis ikke noe eierskapskontroll med bakgrunn i ressursbruk på forvaltningsrevisjon som konsekvens av økonomisk mislighold i kommunen. I 2022 vil det ikke bli bestilt noe eierskapskontroll fra kontrollutvalget, da det allerede er to igangsatte forvaltningsrevisjoner, og ressurstilgangen ikke er stor nok for ytterligere en eierskapskontroll.

### **Kontrollutvalgets rapportering**

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2023 behandles i første møte 2023 og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 behandles i så tidlig som mulig i 2023. Denne oversendes kommunestyret til orientering. Årsmeldingen skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

#### **Øvrige oppgaver og aktiviteter**

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

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.

#### **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 løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra kommunestyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

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.

### **3.3 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. 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 for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra representantskapet i Kontrollutvalget KO for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.

## 4. Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

Oppgaver	April	Mai	Sept	Nov
Godkjenning innkalling/saksliste		X	X	X
Orienteringssaker		X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2022		X		
<b>Kontrollutvalgets årsplan</b>		x		
Gjennomgang av varslinger 2022		X		
Referat fra AMU		x		X
Uttalelse til årsregnskap 2022		X		
Engasjementsbrev				X
Revisjonsstrategi				X
Orientering fra revisjonen (status og annet)			X	
Orientering fra kommunedirektøren ved behov				
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)		x		X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)				
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon		X		X
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret				X
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK			X	
Forenklet etterlevelseskontroll				X
Revisors egenvurdering av uavhengighet				X
Oppfølging av saker, inkl. oppfølg av eksterne tilsyn (Statsforvalteren, arkivtilsynet etc)			x	
Orienteringer fra sekretariatet		X	X	X
Bestilling av risiko- vesentlighetsvurdering (2023 – 2026)				X
Budsjett 2024			X	
Andre saker ved behov				
Besøk ved kommunal virksomhet			x	
Faglig oppdatering	X			

### 4.1 MØTEPLAN 2023

Møtedato	Jan	Feb	Mars	April	Mai/ Juni	Sept	Okt	Nov/Des
Kommunestyret		3.	21.		21.		24.	12. des
Kontrollutvalget				27.		X		X