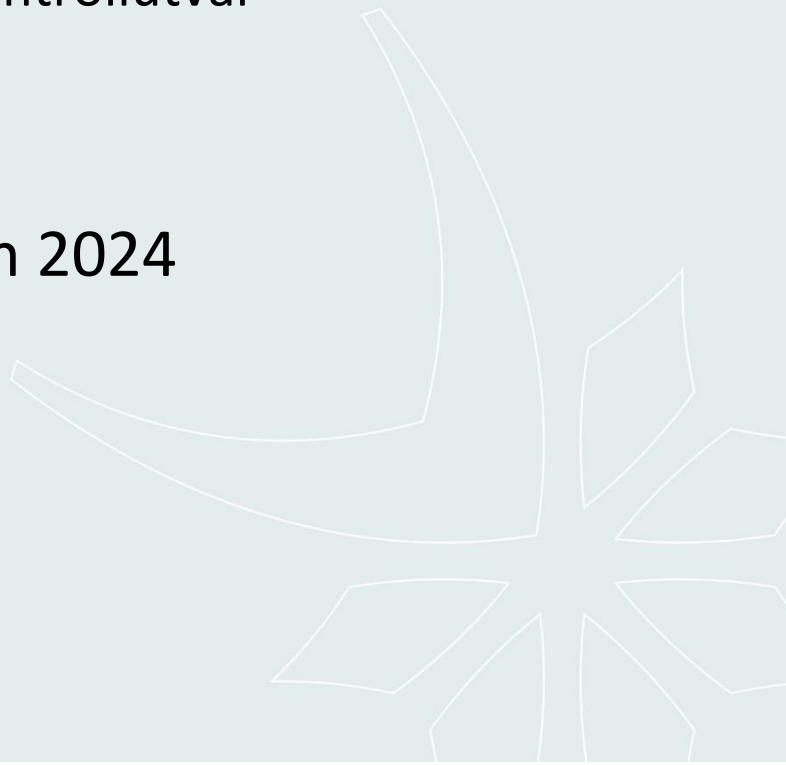




Bjerkreim kontrollutval

Årsplan 2024



1 Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret skal velge¹ et kontrollutvalg som har det løpende ansvar for kontroll og tilsyn på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold knyttet til kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Dette gjelder også saker som er omfattet av taushetsplikt. Kontrollutvalget utfører i hovedsak tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltningens dokumenter, samtaler med administrasjonen (kommunedirektøren) og forvaltningsrevisjon/eventuelt andre undersøkelser som bestilles fra revisor. Tilsyn med det politiske nivået utøves ved at kontrollutvalget har møterett i alle politiske møter som ligger under kontrollutvalgets tilsyn, også om møtet er lukket.

Det er likevel to viktige avgrensninger:

1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer.
2. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar i forhold til kommunestyret².

2 Mål for kontrollutvalget i Bjerkreim

Kontrollutvalgets hovedmål er å se til at kommunen følger lover og regler og retter seg etter politiske vedtak. I tillegg vil kontrollutvalget påse at virksomheten drives målrettet, effektivt, etisk og til beste for kommunens innbyggere.

Kontrollutvalget ønsker å ha god kontakt med kommunestyret og det politiske miljø, samt med kommunes administrasjon. Utvalget må legge ny plan for invitasjon av den administrative ledelsen i Bjerkreim kommune. Formålet er at kontrollutvalget blir bedre kjent med kommunen og ledelsen, for å bli bedre rustet til å bestille fremtidige forvaltningsrevisjoner.

3 Saksbehandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget holder sine møter på kommunehuset og er åpne for publikum. Kontrollutvalget har en fastlagt møteplan for hele året. Møteplanen legges ut på nettsidene til kommunen og sekretariatet. Protokoller legges ut på nettsiden til sekretariatet, med unntak av saker som er unntatt offentlighet. Nettsiden til kommunen har lenke til kontrollutvalgets sider hvor møtedokumentene publiseres. Innkalling sendes også til kommunedirektør og ordfører.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig både av kommuneadministrasjonen og av revisor, skal kontrollutvalget i tråd med kommunelovens § 23-7 ha en egen administrasjon. Dette blir ivaretatt av Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

¹ [Kommuneloven §23.](#)

² Kontrollutvalget kan påpeke dersom kommunestyret fatter et ulovlig vedtak, jfr vedlegg nr 1 til rundskriv H-15/04

Sekretariatet setter opp saksliste i samråd med kontrollutvalgets leder, og kaller inn medlemmene til kontrollutvalgets møter. Sekretariatet har ansvar for at alle sakene er forsvarlig utredet, være møtesekretariat og iverksette utvalgets vedtak.

4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget bør ha fokus på systemkontroll.³ Kontrollutvalget har ikke anledning til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalgets undersøkelser skulle vise at en sak ikke er korrekt behandlet. Dette må evt. gjøres av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalgets oppgave er å undersøke hendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt, eller ikke retter seg etter vedtak i kommunestyret.

5 Kommunens regnskap, budsjett og internkontroll

Kontrollutvalget skal påse at kommunes regnskaper revideres på betryggende måte. Kontrollutvalget skal gi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalelsen skal være kjent for formannskapet før formannskapet gir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets tilsyn omfatter i tillegg bl.a.:

- Følge med på kommunens økonomistyring og budsjettdisiplin i løpet av året via orientering om kommunens tertialrapportering.
- Følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll.
- Følge med i revisors arbeid, gjennom revisors rapportering i forbindelse med årsoppgjøret og ved at revisjonen orienterer om planleggingen av revisjonen av revisjonsår.

6 Forvaltningsrevisjon 2024

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i tråd med bestemmelsene i Kommuneloven, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon samt vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har pr. november 2023, ikke et forvaltningsrevisjonsprosjekt i bestilling, da de valgte å trekke «Klima- og energitilpassing».

Kontrollutvalget har heller ingen rapporter til oppfølging i 2024.

Kontrollutvalget vil utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028.

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i saker som omhandler forvaltningsrevisjon⁴.

³ Jfr. kontrollutvalgsboka 2. utgave s. 31

⁴ Jfr. [Kontrollutvalgsboka](#) s. 16.

Ved oppfølging av kommunestyrets vedtak knytta til behandlede rapporter videresendes saken til kommunestyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget.

Kontroll av kommunalt heleide selskaper (eierskapskontroll) er en selvstendig del av forvaltningsrevisjonen.

7 Eierskapskontroll 2024

Kontrollutvalget vil følge med i kommunaldirektørens arbeid med utarbeiding og behandling/oppfølging av eierstrategien. Kontroll av kommunalt heleide selskaper er en selvstendig del av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget har planlagt å behandle disse rapportene i 2024:

- Lyse AS
- Dalane Energi

8 Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget er i forskrift for kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide forslag til budsjett⁵ for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget som kan gjøre endringer i utvalgets forslag forut for den politiske budsjettbehandlingen. Budsjett for kjøp av tjenester knyttet til revisjon og sekretariat utarbeides og vedtas av henholdsvis representantskapet i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet i Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Kontrollutvalget opptrer på vegne av og er direkte underordnet, kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behovet for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i kommende år.
- Følge opp budsjettet for inneværende år

9 Andre oppgaver kontrollutvalget har planlagt

Orientering om kommunens drift på de enkelte områdene, som et ledd i tilsynet med kommunens aktiviteter. Kontrollutvalget vil invitere kommunale ledere til å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde.

- Faste saker på alle møtene i kontrollutvalget:
 - statusoversikt
 - eventuelt
 - godkjenning av protokoll fra møte

Ut over de føringene som ligger i vedtatte planer har kontrollutvalget ikke plikt til å behandle andre saker enn de som kontrollutvalget får seg forelagt fra kommunestyret eller revisor. Alle kan likevel henvende seg til kontrollutvalget med saker. I slike saker skal kontrollutvalget selv vurdere om saken faller inn under utvalget sitt kompetanseområde og om utvalget vil prioritere saken. I så fall vil kontrollutvalget vurdere om en skal se nærmere på om saken er behandlet i tråd med gjeldende regler og kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalget skulle finne at saken ikke er korrekt behandlet. Slike saker blir videresendt til kommunestyret.

Vikeså, 20. november 2023

Skjalg Espedal,
Kontrollutvalgsleder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.