

Kontrollutvalgets rolle



MØTE I KOMMUNESTYRET 16. JUNI 2020
INDRE FOSEN KOMMUNE

Hva er en kommune?

- **Kommuneloven § 1-1:**

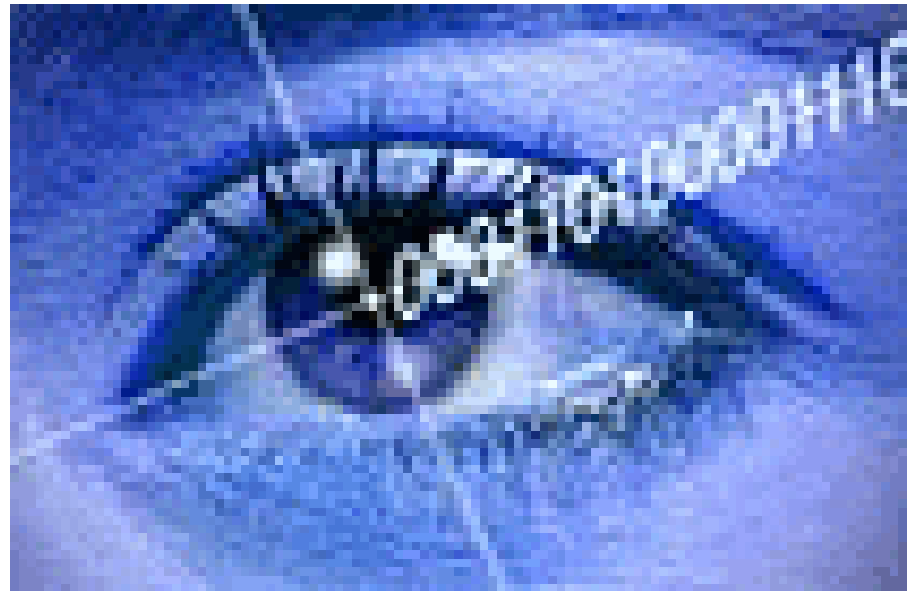
- Formålet med loven er å fremme det kommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det
- Loven skal legge til rette for:
 - det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse
 - at kommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne
 - kommunenes utøvelse av offentlig myndighet
- Loven skal bidra til at kommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige



- **Pengene er middelet**

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet og kan
 - kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse
 - omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket



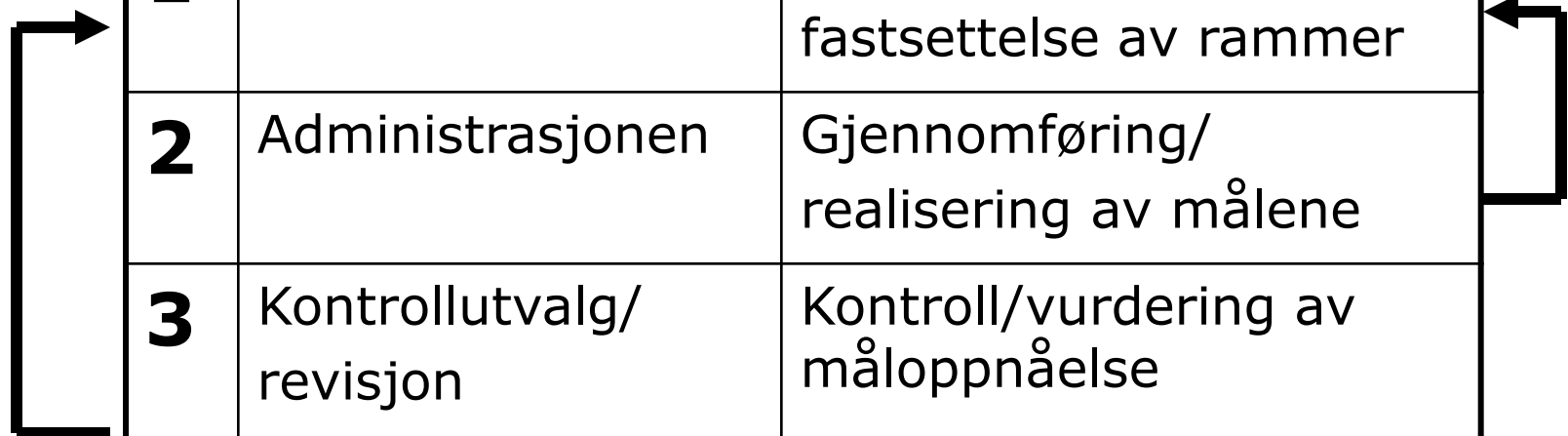
Kommuneloven

Syvende del. Egenkontroll

- Kap. 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar
- Kap. 23. Kontrollutvalgets virksomhet
 - Forskrift om **kontrollutvalg** og revisjon
- Kap. 24. Revisjon
 - Forskrift om kontrollutvalg og **revisjon**
- Kap. 25. Internkontroll
- Kap. 26. Eierstyring

Aktør	Oppgave
Kommunestyret Koml. § 22-1	• Det øverste kontrollansvaret med den kommunale forvaltningen
Kommune- direktøren Koml. § 25-1	• Ansvarlig for internkontrollen • Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold
Kontrollutvalget Koml. § 23-1	• Den løpende kontrollen. Påse at det utføres: – Regnskapsrevisjon (§ 23-2) – Forvaltningsrevisjon (§ 23-3) – Eierskapskontroll (§ 23-4)
Sekretariatet Koml. § 23-7	• Saker til KU forsvarlig utredet • Vedtak fattet av KU blir iverksatt
Revisjonen Koml. § 24-2	• Utføre og rapportere RR, FR og EK iht. god kommunal revisjonsskikk

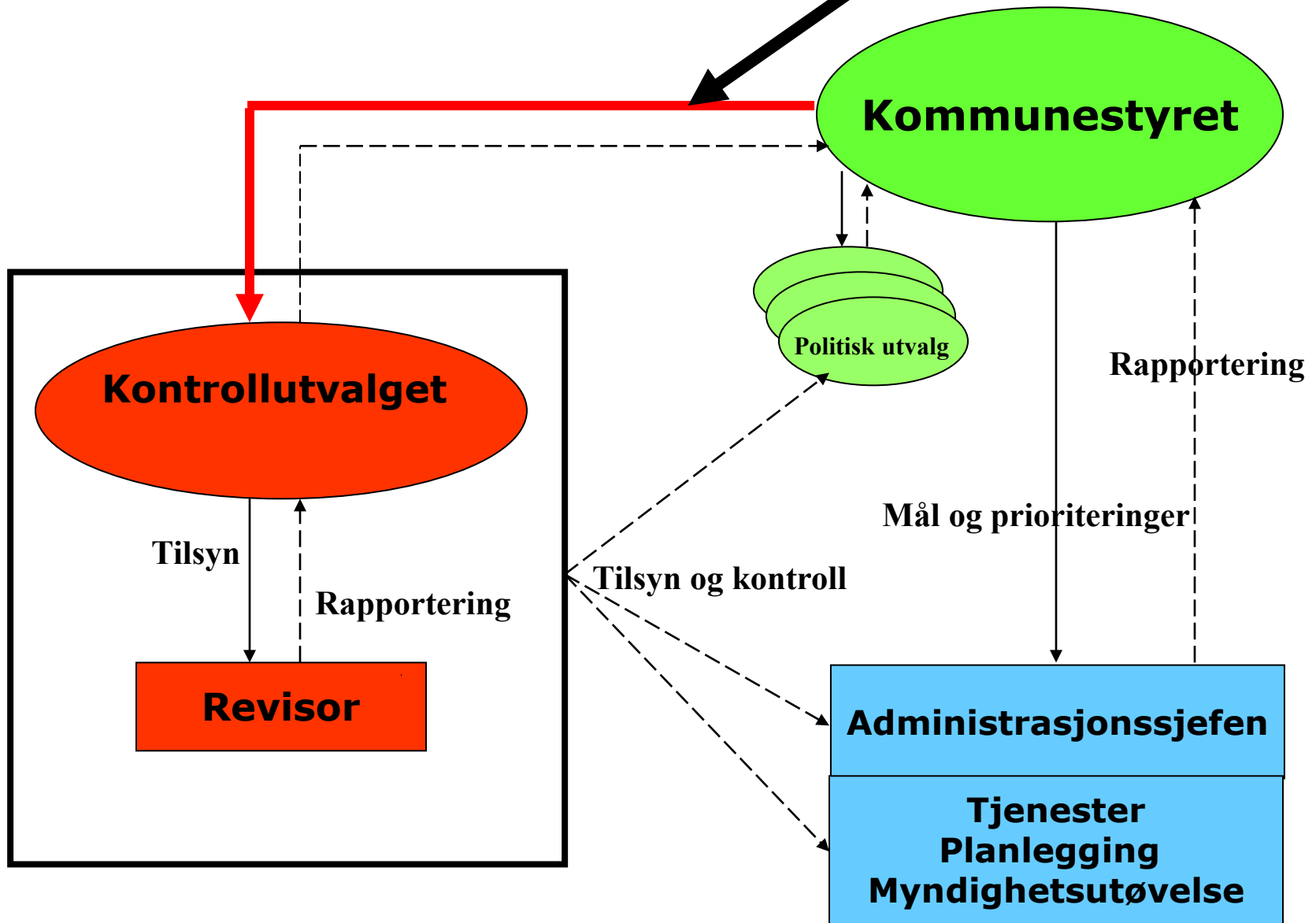
Styring – aktører og roller



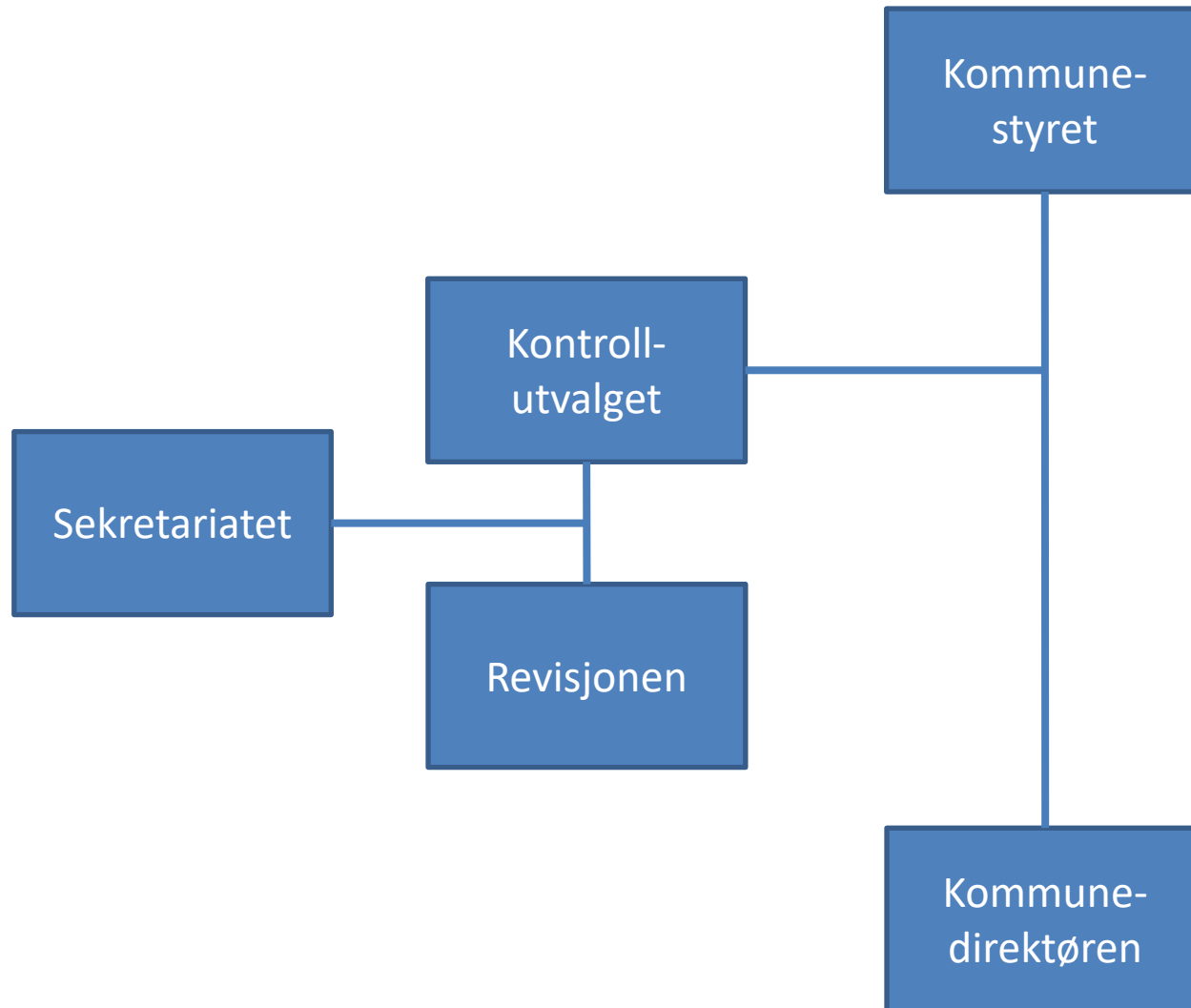
	Instans	Oppgave/rolle
1	De folkevalgte	Målformulering/ fastsettelse av rammer
2	Administrasjonen	Gjennomføring/ realisering av målene
3	Kontrollutvalg/ revisjon	Kontroll/vurdering av måloppnåelse

ORGANISERING

NB!



Kommunal egenkontroll - aktørene



Kontrollutvalget er kommunestyrets
redskap for demokratisk innsyn og
kontroll

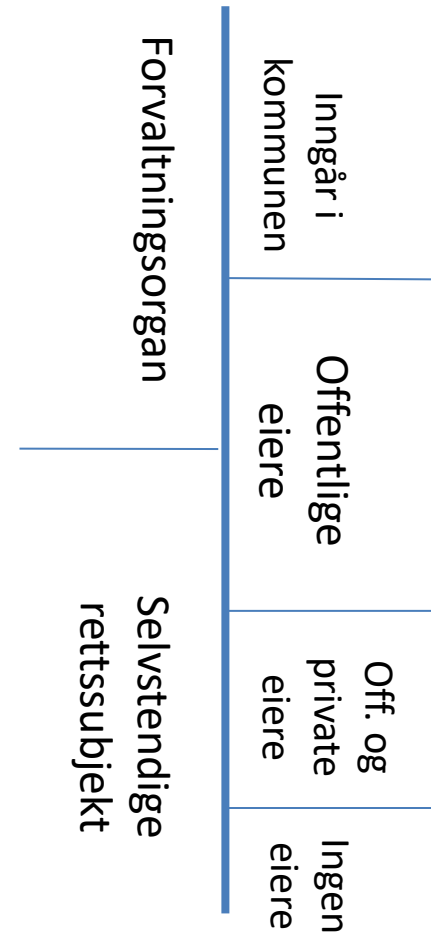


Kommuneloven kap. 23. Kontrollutvalgets virksomhet

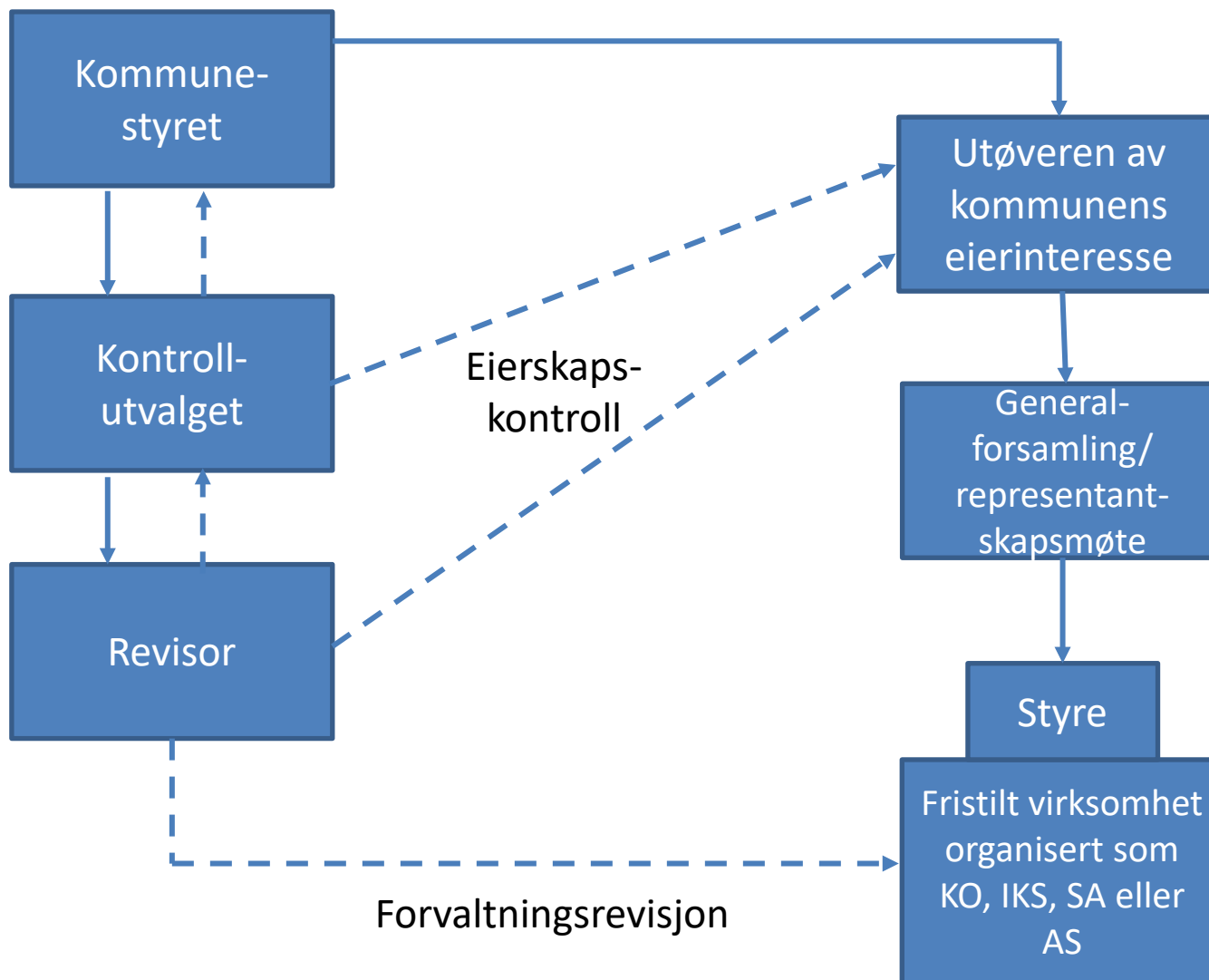
- Skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne
 - **Regnskapsrevisjon**
 - påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
 - **Forvaltningsrevisjon**
 - påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i (forvaltningsrevisjon)
 - **Eierskapskontroll**
 - skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mv.
- **NB! KU skal ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer (F § 1)**

Hvorfor eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper?

- Kommunal etat/institusjon
- Vertskommunesamarbeid
- Kommunalt foretak (KF)
- Interkommunalt politisk råd (IPR)
- Kommunalt oppgavefellesskap (KO)
- **Interkommunalt selskap (IKS)**
- **Samvirkeforetak (SA)**
- **Aksjeselskap (AS)**
- Stiftelse



Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper



Kap. 23. Kontrollutvalgets virksomhet forts.

- KU har full innsynsrett i kommunen – uavhengig av taushetsplikt:
 - enhver opplysning
 - enhver redegjørelse
 - ethvert dokument
 - foreta de undersøkelser det finner nødvendig
- KUs leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles
- KU skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret
 - Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før KU behandler saken
- KUs møter er som hovedregel åpne
- KU har som hovedregel rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen
- Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand som tilfredsstillende behov
- Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir

Forskrift om **kontrollutvalg** og revisjon

- Rammer for kontrollutvalgets myndighet (§ 1)
- Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet (§ 2)
- Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon (§ 3)
- Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller (§ 4)
- Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller (§ 5)
- Innkallinger til møte i kontrollutvalget (§ 6)
- Sekretariatets oppgaver (§ 7)

Valg av revisjonsordning/revisor (§ 24-1) og sekretariatsordning (§ 23-7)

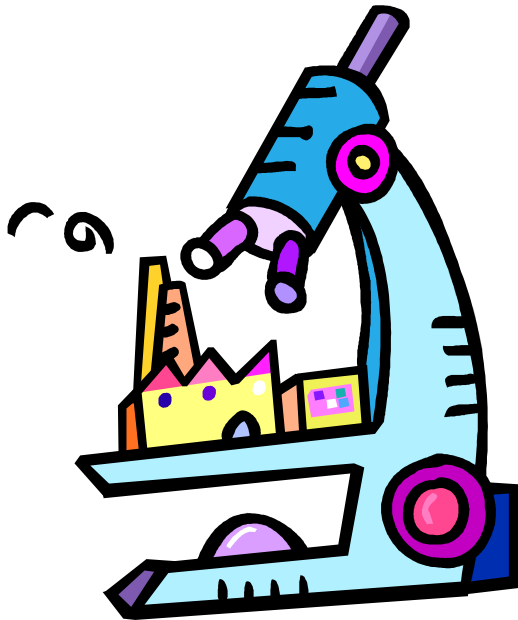
- Det er kommunestyret som velger revisjonsordning/revisor og sekretariatsordning
- Det er bare kommunestyret eller kontrollutvalget som kan vedta å utrede disse sakene
- Det er bare kontrollutvalget som kan gi innstilling til kommunestyret

Oppsummering av kontrollutvalgets kontrolloppgaver

1. Påse at kommunens regnskaper blir revidert = regnskapsrevisjon
2. Påse at det utføres forvaltningsrevisjon
3. Påse at kommunen fører kontroll med forvaltningen av dens interesser i selskaper mv. = eierskapskontroll
4. Motta tips, henvendelser fra kommunens innbyggere. Utvalget avgjør selv om de vil gå videre med saken.



Kontrollutvalgets fokus



- Bidra til en best mulig kommune:
 - Når sine mål
 - Etterlever regelverket
 - Etske hensyn
- Ha fokus på:
 - etikk
 - samfunnsansvar
 - antikorrupsjonsarbeid
- Uavhengighet og objektivitet.
- Være synlig.
- Ha et våkent og kritisk blikk.
- Være aktiv og ta eget initiativ.

Bedre samordning av tilsyn og kontroll

Fylkesmannens
samordningsoppgave i
kommunelov §§ 30-6 og 30-7

Mål:

- Minske belastningen for enkeltkommuner med flere tilsyn i samme tidsrom
- Mer riktig utnyttelse av offentlige ressurser
 - ✓ Gjelder planlagte tilsyn



Fylkesmannen



Arbeidstilsynet



IMDi
Integrerings- og
mangfoldsdirektoratet



Datatilsynet



Utdanningsdirektoratet

