Vestland fylkeskommune

Kontrollutvalet sine oppgåver

23. januar 2024 – Kontrollutvalsdagane i Loen 23.- 24. januar 2024

1

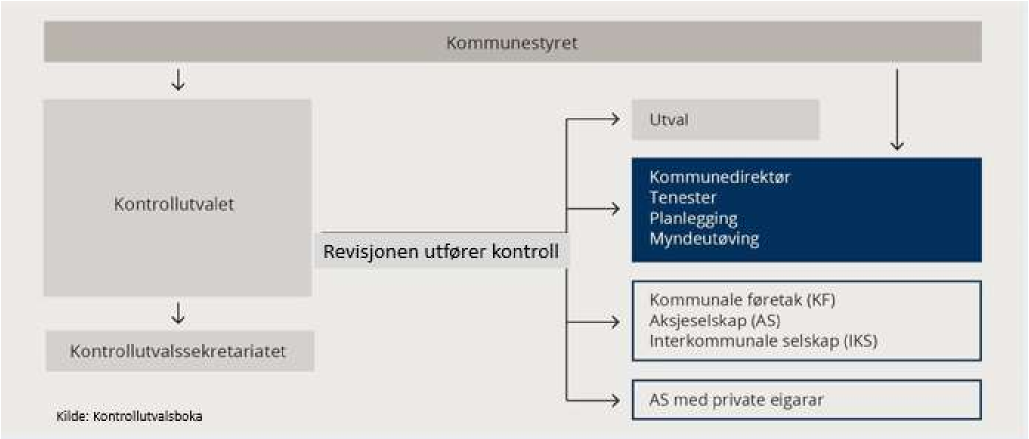
Kommunen sin eigenkontroll

- Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for kommunen si verksemd.
- Kommunestyret er overordna både kontrollutvalet og kommunedirektøren.
- Kommunestyret har fleire verkemidlar for å ta vare på dette ansvaret

Vestland fylkeskommune

2

Organisering av eigenkontrollen



Vestland fylkeskommune

3

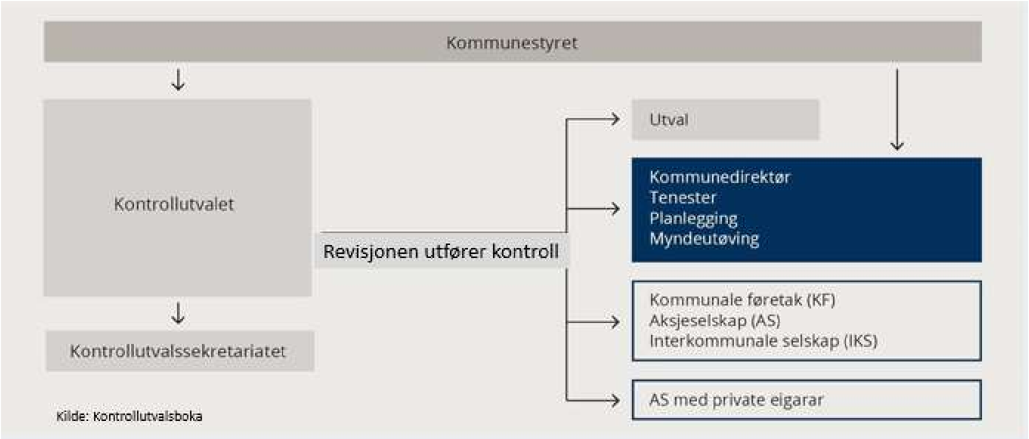
Kommunedirektøren sin internkontroll

- **Kommunen skal ha internkontroll med administrasjonen si verksemd for å sikre at lover og forskrifter vert følgt.**
- **Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassa verksemda sin storleik, eigenart, aktivitetar og risikoforhold**
- **Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultat frå statlege tilsyn minst ein gong i året**

Vestland fylkeskommune

4

Organisering av eigenkontrollen



Vestland fylkeskommune

5

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar

Kontrollutvalet skal sjå til:

- **at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning (rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll)**
- **at revisjonsmerknadar vert følgt opp**
- **at det vert ført kontroll med at økonomiforvaltninga skjer i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak**
- **At det vert gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll**
- **At kommunestyret sine vedtak om forvaltningsrevisjon, rekneskapsrevisjon og eigarskapskontrollar vert følgt opp**

Vestland fylkeskommune

6

Kontrollutvalet skal også

- gje uttale om årsregnskap og årsmelding
- utarbeide planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar
- utarbeide budsjett for kontrollarbeidet
- behandle henvendingar

Vestland fylkeskommune

7

Kontrollutvalet kan

i prinsippet ta opp eit kvart tilhøve ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontrollarbeid

men

nokre gongar kan det vere lurt å vente, f.eks. med saker som

- ✓ **er under etterforsking hjå politiet eller hjå domstolane**
- ✓ **statsforvaltaren behandlar (klagesaker, tilsyn etc.)**

Vestland fylkeskommune

8

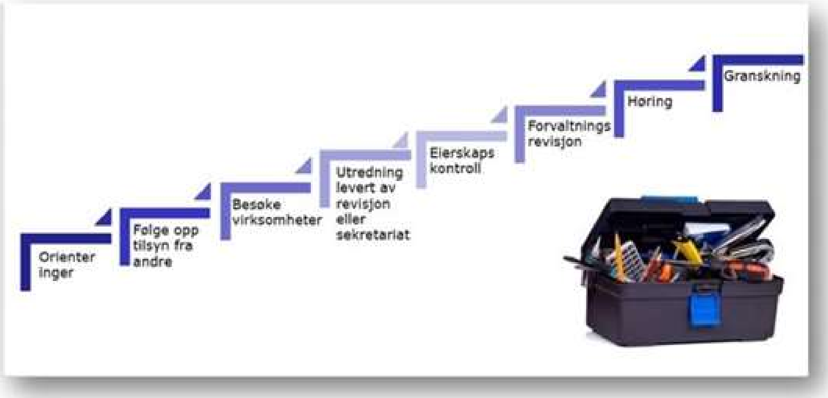
Kontrollutvalet skal ikkje

- **overprøve politiske vedtak og prioriteringar**
- **vere eit klageorgan for forvaltningssaker**

Vestland fylkeskommune

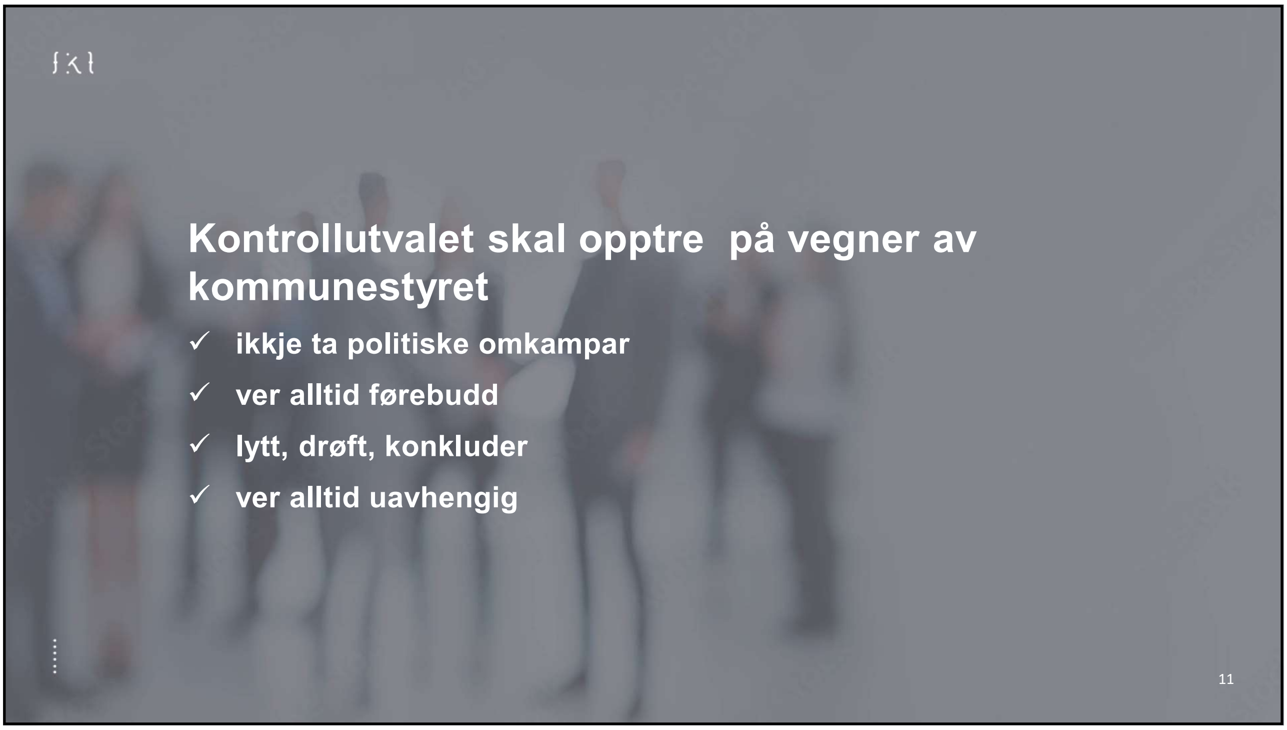
9

Kontrollutvalet si handlingstrapp



Vestland fylkeskommune

10


Kontrollutvalet skal opptre på vegner av kommunestyret
✓ ikkje ta politiske omkampar
✓ ver alltid førebudd
✓ lytt, drøft, konkluder
✓ ver alltid uavhengig
11

11

Samspelet mellom aktørane i eigenkontrollen
12

12

Aktørane

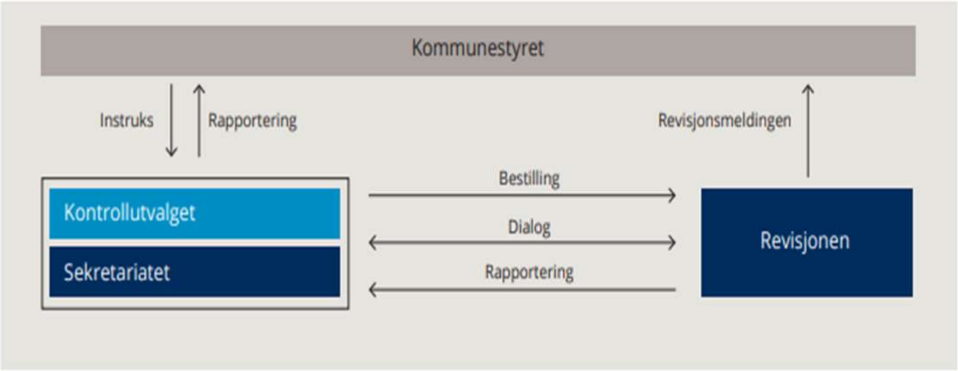
Kilde: Trondhjemsavisa Kontrollutvalget i Trondheim, 25.11 2020

- kommunedirektør
- revisjon
- sekretariatet
- kontrollutvalet
- ordførar og kommunestyret

13

13

Samspelet med revisjonen



Vestland
fylkeskommune

14

Samspelet med sekretariatet

- ✓ **Sekretariatet er kontrollutvalet sin viktigaste hjelpar og støttespelar**
- ✓ **Dialogen mellom sekretariatet og kontrollutvalet må være god**
- ✓ **Samtaler i forkant av møta**

Vestland fylkeskommune

15

Samspelet med kommunestyret

- ✓ ordførar møter på kontrollutvalsmøta
- ✓ kommunestyret/ordførar gir kontrollutvalet høve til å informere om saker
- ✓ sakene vert sett opp tidleg i kommunestyremøtet
- ✓ kommunestyret viser interesse for arbeidet til utvalet ved å ta ordet til sakene
- ✓ kommunestyret bruker kontrollutvalet når dei ynskjer å få kontrollert ei sak
- ✓ kontrollutvalet sørgjer for god informasjon om arbeidet utvalet gjer generelt, og om enkeltsaker
- ✓ Leiar i kontrollutvalet bør møte i kommunestyret og informerer om saker som skal opp

Vestland fylkeskommune

16

Påsjå-ansvaret overfor rekneskapsrevisor

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

a. Kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte

b. Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor

c. Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget

Vestland fylkeskommune

17

FKT sin rettleiar om påsjå-ansvaret overfor revisor

1. **Påsjå at årsreknskapen vert revidert på ein trygg måte**
2. **Halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet**
3. **Påsjå at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med:**
   a) *lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk*
   b) *kontrakt, instruksar eller avtaler med revisor*

FKT sin rettleiar om påsjå-ansvaret til kontrollutvalet

Vestland fylkeskommune

18

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar overfor rekneskapsrevisor

Påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte	Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet	Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med
a) Kvalifikasjonskrav b) Vandel c) Uavhengighet d) Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket	Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet a) Planleggingsfasen b) Interimsfasen c) Årsoppgjørsfasen d) Etterlevelsekontroll	a) lov og forskrift, og god kommunal revisjonsskikk b) kontrakt, avtaler og instrukser

Vestland fylkeskommune

19

Påsjå at årsreknskapen vert revidert på ein trygg måte

- **Kvalifikasjonskrav**
  - ✓ ***Sekretariatet innhentar eigenerklæring om oppdragsansvarleg revisor stetter krav til utdanning, praksis og etterutdanningskrava.***
- **Vandel**
  - ✓ ***Her hentar sekretariatet inn informasjon om kva system revisjonsselskapet har for å vurdere tilsette sin vandel og om systemet vert brukt***
- **Uavhengegheit**
  - ✓ ***Sekretariatet innhentar uavhengigheitserklæring frå oppdragsansvarleg revisor, og stiller gjerne spørsmål om evt. leveranse av andre tj.***
- **Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket**
  - ***Innhenting av ekstern kvalitetsrapport utført av NKRF eller DnR. Spør om revisor sitt interne kvalitetskontrollsystem***

Vestland fylkeskommune

20

Halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet

Orientering ihht fasane i revisjonsarbeidet

- **Planleggingsfasen**
  - ✓ ***Revisjonsplan***
- **Interimsfasen**
  - ✓ ***Status i forhold til revisjonsplanen***
- **Årsoppgjersfasen**
  - ✓ ***Revisjonsrapport og revisjonsmelding***
- **Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga**
  - ✓ ***Risiko- og vesentlegvurderinga***
  - ✓ ***Skriftleg uttale til kontrollutvalet***

Vestland fylkeskommune

21

Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med lov, for skrift og ihht til avtale med KUV

- **Merknadar i revisjonsmeldinga**
- **Administrasjonen si vurdering av samspelet med revisor (frister, kommunikasjon etc.)**
- **Revisor si eigenvurdering av revisjonen med evt. forbetringspunkt og vurdering av kommunen sin internkontroll**
- **Er revisjonen gjennomført ihht avtale, kontrakt, oppdragsavtale og revisjonsplan**
- **Er revisjonsarbeidet gjennomført ihht eventuell åpenheitsrapport, instruks og om revisjonsarbeidet totalt sett verker betryggande**

Vestland fylkeskommune

22

Kommunikasjon:

Kontrollutvalet bør drøfte korleis utvalet vil synleggjere si rolle og mandat for kommunestyret, kommunedirektøren, media, innbyggarar og andre.

23

23

Lovgrunnlag og rettleiarar

- Kommuneloven, del 7 om egenkontroll
- Forskrift for kontrollutvalg og revisjon
- Kontrollutvalsboka (KDD)
- Samleside for veiledere om arbeidet i sekretariat og kontrollutvalg (FKT)
- «Møte er satt»(KS)
- «Tillit», kap. 10 om egenkontroll (KS)

24

24

Takk for merksemda

25