



Evenes kommune

REGLEMENT FOR TILSYN OG KONTROLL

Vedtatt av kommunestyret sak 55/05, endret i sak 6/18.

1: Rådmannens rolle og plassering i kommuneorganisasjonen

1.1

Rådmannen er øverste leder for hele kommuneorganisasjonen og ansatt av kommunestyret. Rådmannen er underordnet kommunestyret og skal utføre sine oppgaver i tråd med kommunestyrets retningslinjer og instruksjer, og ellers i henhold til kommuneloven med forskrifter.

1.2

Rådmannen har ansvar for den interne kontrollen i hele kommunen. I dette ligger at rådmannen er ansvarlig for å sørge for at der blir utarbeidet interne kontroll rutiner så vel for økonomistyring, HMS, samt fagspesifikke internkontrollregler.

Rådmannen er videre ansvarlig for å vedlikeholde rutiner for intern kontrollrutine, og sørge for kontrolltiltak slik at rutinene blir etterlevd i praksis. Videre skal der etableres systemer for regelmessig revisjon og oppdatering av intern kontroll rutinene på de ulike områdene.

2: Revisjonens rolle

2.1

Revisjonen skal primært utføre regnskapsrevisjon (finansiell revisjon).

2.2 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal ved revisjon av årsregnskapet vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, derunder om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre skal revisor:

- a) se etter at beløpene i kommunens eller det kommunale foretakets årsregnskap stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen.
- b) vurdere om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet.

Revisor skal vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter.

Revisor skal se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmannen.

2.3 Forvaltningsrevisjon

Revisjonen skal sekundært utføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til en plan vedtatt av kommunestyret for den enkelte valgperiode.

2.4: Forvaltningsrevisjonen innhold

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske *vurderinger* av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om:

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets
- b) vedtak og forutsetninger,
- c) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- d) regelverket etterleves,
- e) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- f) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- g) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt

Dette hindrer ikke at kontrollutvalget ved dets sekretariat selv foretar konkrete undersøkelser og vurderinger av enkeltsaker innenfor temaene som kan være gjenstand som forvaltningsrevisjon.

3. Kontrollutvalgets rolle og plassering i kommuneorganisasjonen

3.1

Kontrollutvalget er underordnet kommunestyret og skal utføre sine oppgaver i tråd med kommunestyrets retningslinjer og instruksjer, og ellers i henhold til kommuneloven med forskrifter.

3.2

Kontrollutvalgets sekretariat er direkte underordnet kontrollutvalget.

Sekretariatet er uavhengig kommunens administrasjon og kommunens revisor. I dette ligger det blant annet at utvalgets sekretærbistand ikke skal være underlagt rådmannens instruksjonsmyndighet innenfor utvalgets myndighetsområde, og at den som utfører revisjonsoppgaver for kommunen ikke kan være sekretær for utvalget.

3.3

Utad representeres kontrollutvalget av utvalgets leder. Kontrollutvalgets sekretær er ansvarlig for virksomhetens interne saksbehandling.

3-A: Alminnelige oppgaver for kontrollutvalget.

3-A-1

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Som en del av det løpende tilsyn skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Med den kommunale forvaltning menes hele den kommunale virksomheten, herunder kommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11. I interkommunale selskaper og aksjeselskaper som kommunen eier alene eller sammen med andre kommuner / fylkeskommuner kan det gjennomføres selskapskontroll, jf. 3-D i reglementet.

3-A-2

Utvalget skal ikke overprøve de politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

3-A-3

Kontrollutvalgets leder og nestleder har møte og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.

3-B: Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.

3-B-1

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor.

God kommunal revisjonsskikk er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet vil være normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, forskriften om revisjon, og retningslinjer og retningslinjer og normer som fastsettes av aktørene på dette revisjonsområdet.

Revisjonen bør være underlagt Norsk Kommunerevisorsforenings kvalitetskontroll.

For å kunne foreta kontroll og tilsyn med revisjonen bør kontrollutvalget sørge for at revisjonen regelmessig rapporterer til utvalget.

3-B-2

Når kontrollutvalget blir forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan ta hensyn til den før dette organ gir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

3-B-3

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret eller om hvordan kommunestyret merknader er fulgt opp.

3-C: Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3-C-1

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

3-C-2

Kontrollutvalget eller dets sekretariat skal ikke selv utføre forvaltningsrevisjon. Med forvaltningsrevisjon menes de oppgaver som framgår av forskrift om revisjon paragraf 7. Dette hindrer ikke at kontrollutvalget ved dets sekretariat selv foretar konkrete undersøkelser og vurderinger av enkeltsaker innenfor temaene som kan være gjenstand som forvaltningsrevisjon.

3-C-3

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunes virksomhet ut fra risiko – vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme hvem som skal utføre analysen.

3-C-4

Med utgangspunkt i planen for forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

3-C-5

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter av forvaltningen følges opp.

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på tilfredsstillende måte.

3-D: Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3-D-1

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som kommunen eier alene, eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner.

De aktuelle selskapstypene vil her være kommunalt aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret, som selv kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

3-D-2

Selskapskontroll skal bestå av eierskapskontroll.

Eierskapskontroll vi si å kontrollere at den som forvalter eierinteressene for kommunen utøver dette i samsvar med gjeldene virksomhetslov, og eierens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av eierinteressene.

3-D-3

Kontrollutvalget velger selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Dersom selskapskontrollen skal omfatte forvaltningsrevisjon kan dette ikke utføres av kontrollutvalgets sekretariat.

I selskaper som kommunen eier sammen med andre kommuner, skal kontrollutvalget kontakte kontrollutvalgene i disse kommunene før selskapskontroll blir gjennomført. Siktemålet er å samordne kontrollen der kommunene har felles interesser.

Kontrollutvalget og kommunens revisjon skal få tilsendt innkalling til selskapenes generalforsamling og representantskapsmøte. Disse skal også tilsendes en årlig beretning fra den som utøver kommunens eierfunksjon i selskapene.

3-D-4

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om resultatet av utført selskapskontroll. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal framgå av rapporten.

3-E: Særlige oppgaver for kontrollutvalget

3-E-1

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunal samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtak treffes av etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunen selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

3-E-2

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll – og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til formannskapet.

3-F: Saksbehandlingsregler

3-F-1

Møtet holdes for åpne dører hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt. Ved beslutning om å lukke hele eller del av et møte skal hjemmel angis.

3-F-2

Innkalling til møtet med sakskart sendes med høvelig varsel til utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og kommunens oppdragsansvarlige revisor.

3-F-3

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser det finner nødvendig for å

gjennomføre oppgavene. De alminnelige regler for taushetsplikt i forvaltningslovens paragraf 13 mv. gjelder for kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat.

Kontrollutvalget utøver sin myndighet i møte. Kontrollutvalgets sekretariat har ansvar for og myndighet til å hente inn de aktuelle opplysninger på bakgrunn av det utvalget bestemmer i møte.

Denne bestemmelsen begrenser ikke den enkelte medlems rett til innsyn i offentlige saksdokumenter etter offentlighetsloven.

3-F-4

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Før kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid til kommunestyret, skal saken ha vært forelagt rådmannen til uttalelse.