

**ÅRSPLAN
2016**

KONTROLLUTVALGET I BERLEVÅG KOMMUNE



1 KONTROLLUTVALGET I BERLEVÅG KOMMUNE

Berlevåg kommune har et kontrollutvalg med 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2015 – 2019:

Medlemmer	Varamedlemmer
Geir Kristiansen, leder - AP Linda Johansen - AP Egil Frantzen Hanne Laupstad - AP Halvdan Mikalsen - H	Roy Tore Andersen – AP Trond Are Lund – AP Torfinn Eriksen - AP Stefan Eilertsen – AP Nils Jakobsen - H Rolf Endresen – H Aksel Olsen - H

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4.*

Kontrollutvalget skal se til:

- At kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon)
- At det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- At det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll)

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

1.3 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalgene er åpne åpne. Møtene vil bli lukket i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen kan innkalles når utvalget ønsker det.

Det legges opp til 4 møter i 2015, se vedlegg 1. Ved behov vil det bli avholdt flere møter.

2.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om regnskapsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet foretar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

Kommunesregnskapet skal i hht. lov og forskrift avlegges innen 15. februar og årsberetning innen 31. mars. Etter det sekretariatet er kjent med er regnskapet, pr.d.d. ikke avlevert. Det er andre året på rad at regnskapet ikke avleveres før på slutten av påfølgende år. Kontrollutvalget ser alvorlig på saken og dette må følges opp.

2.2 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77 nr. 4 og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Planen er utarbeidet av Kontrollutvalgan IS etter overordnet analyse gjennomført av Finnmark kommunerevisjon IKS. Det skal i inneværende år utarbeides en ny overordnet analyse og lages ny plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode.

Gjeldende plan har følgende prioritering av prosjekter 2013 – 2016:

- 1) Intern kontroll – sektorovergrepene intern kontroll med fokus på systemer og rutiner
- 2) Spesialundervisning – Er det etablert tilfredsstillende rutiner og praksis i forhold til vurdering, vedtak og oppfølging av spesialundervisning.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å gjøre endring i planen.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon i Berlevåg eiendomsselskap AS i 2015.

2.2 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77 nr. 5 og i forskrift om kontrollutvalg.

Det må lages ny plan for selskapskontroll for denne valgperioden.

2.3 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars – og kompetanseområde.

2.4 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

Kontrollutvalget kan be om en oversikt over lukking av vedtak fra kommunestyret og formannskapet. Denne informasjonen bør også komme til kommunestyret.

2.5 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker og det vil minst en gang i året bli lagt frem en slik status.

2.6 BEFARING/ BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger innenfor kommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør i 2016 besøke enheter og institusjoner for å bli kjent med driften av disse.

2.7 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

«Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene» (KL § 77 nr. 7)

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for opplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være tilstede ved kontrollutvalgets behandling av årsregnskap og årsberetning for foregående år og ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

2.8 BESTILLINGER FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret og vil gjerne ha innspill og forslag til saker/ prosjekter kommunestyret ønsker at utvalget skal følge opp.

2.9 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.10 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves ved at revisor legger fram sin uavhengighetserklæring, de presenterer overordnet revisjonsstrategi for året, revisorbrev og informasjon gitt i møte til kontrollutvalget.

2.11 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

2.12 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres lokalt og nasjonalt.

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2016

Kontrollutvalget skal utarbeidet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016. Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD IKS for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalget IS for sekretærtjenesten til kontrollutvalget. Kontrollutvalgets eget budsjett vedtak i møte når budsjettsaken behandles.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll – og tilsynsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret

3.1 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2016

Vedlegg 1 viser kontrollutvalgets møteplan for 2016. Denne gir en oversikt over behandlingen av de faste sakene.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endring i planen og eventuelt gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplanen kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

4 VEDLEGG

Vedlegg 1 – kontrollutvalgets møteplan for 2016

Saker til behandling	Mars	Mai	September	November
Godkjenning innkalling/saksliste	x	x	x	x

Referatsaker	x	x	x	x
Kontrollutvalgets årsrapport 2015	x			
Skatteregnskapet 2015	x			
Uttalelse til årsregnskap 2015		x		
Orientering fra administrasjonen	Når kontrollutvalget ber om det			
Orientering fra revisjonen (status og annet)		x		x
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)		x		
Selskapskontroll (Rapporter/planarbeid)				x
Gjennomgang av møteprotokoller	x		x	
Revisjonsstrategi og revisors uavhengighet				x
Orienteringer fra sekretær	x	x	x	x
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2016				x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2017			x	
Andre saker	Når det foreligger saker			
Oppfølging av saker, inkl. oppfølging av eksterne tilsyn	x		x	
Besøk ved kommunal virksomhet	Drift			x
Faglig oppdatering 2016	Lokal konferanse januar, årskonferanse NKRF – 3. og 4. febr. og FKT - 3/4 juni, på Gardermoen			