

**ÅRSPLAN
2020**

KONTROLLUTVALGET I BERLEVÅG KOMMUNE



Arkvi 416.1.4

1. KONTROLLUTVALGET

1.1 SAMMENSETNING

Berlevåg kommunes kontrollutvalg består av følgende medlemmer og varamedlemmer for perioden 2019 – 2023:

	Medlemmer	Varamedlemmer
1	Frank Tore Nygård, leder , uavhengig	Ingmund Amundsen AP/H
2	June Løkka Hansen, nestleder AP/H	Trine Andreassen AP/H
3	Dan Svendsen AP/H	Noralf Ask AP/H
4	Rita Andreassen AP/H	Eirik Nilsen AP/H
5	Arild Hammeren SV/SP	Svein Åge Ankjær AP/H
6		Johanne Johnsen SV/SP

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgan IS som er et samarbeid mellom kommunene i Øst-Finnmark. Kontrollutvalgsleder sitter i styret for Kontrollutvalgan IS.

1.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- Kommunelovens kapittel 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for folkevalgte utvalg, som også gir regler for kontrollutvalget.

1.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneloven § 23-2 påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3*. Kontrollutvalget skal også sørge for at det gjennomføres eierskapskontroller.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer (jfr Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §1).

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møter i kontrollutvalget er åpne. Møtene lukkes i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. (jfr Kommuneloven § 23-2 annet ledd.)

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges opp til 4 møter årlig, se møteplan kapittel 3. Ved behov kan det avholdes ekstra møter.

2.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.2.1 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget skal i 2020 bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og dens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

2.2.2 Regnskapsrevisjon og påse-ansvar

Kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer å

1. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.
2. holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
3. påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjoner til revisor.

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før formannskapet innstiller til vedtak. Når det gjelder kommunale foretak skal kontrollutvalget sin uttalelse gå direkte til kommunestyret.

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

2.2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i 2020 utarbeide en Plan for forvaltningsrevisjon som gjelder for 2020 - 2024. Planen skal sendes til kommunestyret og vedtas der. Kontrollutvalget prioriterer, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen, tjenesteområder der forvaltningsrevisjon bør gjennomføres i perioden. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.

2.2.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal i 2020 utarbeide en Plan for eierskapskontroll som gjelder 2020 - 2024. Planen skal sendes til kommunestyret og vedtas der. Kontrollutvalget prioriterer, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen, selskap der eierskapskontroll bør gjennomføres i perioden. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra revisjonen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av dem.

2.2.5 Andre oppgaver

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

Kontrollutvalget bør i løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra kommunestyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

For å bli kjent med kommunens totale virksomhet er det viktig at kontrollutvalget legger opp til å besøke ulike avdelinger innenfor kommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør i 2020 legge møter / besøk til enheter og institusjoner for å bli kjent med driften av disse.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelser fra publikum skal følges opp.

Kontrollutvalgets protokoller bør legges fram for kommunestyret som orientering.

2.3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER MED BUDSJETT 2021

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen for 2021. Budsjettet omfatter utgifter til revisjon, sekretariat og egen drift. Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalget IS for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.

3. OPPGAVER i 2020

Saker til behandling	Mars	Mai	Sept	Nov
Godkjenning innkalling/saksliste	X	X	X	X
Orienteringssaker	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsrapport 2019	X			
Skatteregnskapet 2019		X		
Uttalelse til årsregnskap 2019		X		
Risiko- og vesentlighetsvurdering		X		
Orientering fra revisjonen (status og annet)		X		
Orientering fra rådmann (ved behov)				
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)		X		X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)		X		X
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret				X
Overordnet revisjonsstrategi				X
Revisors egenvurdering av uavhengighet	X			X
Orienteringer fra sekretariatet	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2021				X
Budsjett for kontrollarbeidet 2021			X	
Andre saker	Når det foreligger saker.			
Oppfølging av saker, inkl. oppfølging av eksterne tilsyn	Når det foreligger.			
Besøk ved kommunal virksomhet	Øk.avd. 1	?	?	?
Faglig oppdatering 2020	<ul style="list-style-type: none"> • Se nkrf.no/fkt.no for påmelding til de to store konferansen det anbefales å delta på. • Lokal konferanse i Øst-Finnmark 			

¹ Gjennomgang av det kommunale regnskapsoppsettet v/økonomisjef Berlevåg kommune.