



| Saksnummer | Utvalg           | Møtedato   |
|------------|------------------|------------|
| 32/2022    | Kontrollutvalget | 15.11.2022 |
| 90/2022    | Kommunestyret    | 16.12.2022 |

Saksbehandler: Ragnhild Aakre Seljevoll  
Hjemmel:

## Kontrollutvalget: Virksomhetsplan 2023

Vedlagt er oversendelse fra kontrollutvalget, sak 32/2022 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2023.

Kontrollutvalgets vedtak:  
Virksomhetsplan 2023 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Rødøy kommune, 06.12.2022

Ragnhild Aakre Seljevoll  
Førstekonsulent

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevet signatur.*

Vedlegg:

- 1 Vedtak KU sak 32\_2022 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2023
- 2 Virksomhetsplan Rødøy kontrollutvalg 2023 vedtatt

## SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I RØDØY

### Saksgang

Kontrollutvalget i Rødøy 31.08.2022 32/22

### 32/22 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2023

#### Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2023 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Votering:

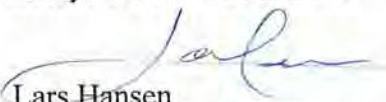
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Virksomhetsplan 2023 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Rett utskrift:

Inndyr 17. november 2022

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:

Rødøy kommune,  
kommunestyret  
kommunedirektøren  
Revisor: Deloitte



# Kontrollutvalget, Rødøy kommune, Virksomhetsplan 2023

Jnr 22/1295 Ark 420 1.4

# Innholdsfortegnelse

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>INNLEDNING</b>                     | 3 |
| KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING       | 3 |
| KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER | 4 |
| ANDRE OPPGAVER                        | 5 |
| KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT         | 6 |
| PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN 2023        | 7 |

## **INNLEDNING**

Kommunestyrets kontrollansvar:

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket. (k.lov § 22-1).

Etter bestemmelsen i kommuneloven § 23-1 har kommunestyret valgt et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget erstatter ikke kommunens internkontroll etter kommunelovens kapittel 25, eller kommunedirektørens ansvar for internkontroll.

## **KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING**

Valg til kommunens kontrollutvalg ble gjort av kommunestyret i møte den 31. oktober 2019 - sak 059/19.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden 2019 – 2023 er:

| <u>Medlem:</u>             | <u>Varamedlemmer</u> : |
|----------------------------|------------------------|
| Sindre Stordal, leder      | 1. Torsten Simonsen    |
| Marit Hagtvedt, medlem     | 2. Arild Lorentsen     |
| Kjell Viggo Ovesen, medlem | 3. Sten-Arnt Jensen    |
|                            | 4. Bård Krogh          |
|                            | 5. Andreas Heen        |

| <u>Medlem:</u>           | <u>Varamedlemmer</u> : |
|--------------------------|------------------------|
| Isak Vangstad, nestleder | 1. Ingvild Karlsen     |
| Monica Karlsen, medlem   | 2. Jonny Våtvik        |
|                          | 3. Tove Eivik Eliassen |

## **KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER**

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret.  
Kontrollutvalget skal 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 det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- d) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

### ***Regnskapsrevisjon***

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

### ***Forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

### ***Eierskapskontroll***

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter eierskapskontroller.

### ***Budsjett for kontrollarbeidet***

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak.

### ***Rapportering til kommunestyret***

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

### *Uttalelse om årsregnskapet*

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens (og eventuelle kommunale foretak) sitt årsregnskap og årsberetning.

### *Annet*

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

## **ANDRE OPPGAVER**

### *Kontakten med kommunestyret*

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender, gjennom sin årlige rapportering og ved andre orienteringer om utvalgets virksomhet.

### *Åpenhet*

Kontrollutvalgets møter er åpne og alle har rett til å være til stede under møtene, men med de unntak som følger av kommuneloven § 11-5. Åpenhet er viktig, også om kontrollutvalgets virksomhet. Innenfor rammen av kommunelov og offentlighetslovgivningen, vil utvalget legge til rette for at utvalgets møter i størst mulig grad kan gjennomføres som åpne møter.

### *Henvendelser fra publikum*

Alle henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir lagt fram for kontrollutvalget, som tar stilling til om henvendelsen gir grunnlag for undersøkelser og / eller sak med bakgrunn i henvendelsen.

### *Oppfølging*

Kontrollutvalget følger opp vedtak som angår utvalgets arbeid, og vurderer om sekretariatsbistanden tilfredsstiller utvalgets behov.

### *Utvalgets faglige oppdatering*

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger.

### *Virksomhetsbesøk*

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og kjennskap til kommunens forvaltning og tjenester. Det kan være aktuelt å besøke ulike kommunale virksomheter. Besøkene kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Virksomhetsbesøkene må tilpasses kontrollutvalgets behov og ressursituasjon.

Formålet med virksomhetsbesøk er blant annet å:

- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgets arbeid kjent i kommunen.
- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten og om sentrale føringer knyttet til for eksempel de etiske retningslinjer er kommunisert

- Fremskaffe informasjon om utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyser og planarbeid

### *Høring*

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven en rett og plikt til å gjennomføre kontrollmessige undersøkelser og evalueringer innenfor kommunens ansvarsområde. Kontrollutvalget kan gjennomføre høringer. Høringer finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer om å uttale seg muntlig, på spørsmål fra medlemmene. Hensikten med høring er å skaffe seg direkte informasjon fra aktørene i saken for å klarlegge saksforholdet så godt som mulig.

Det er ikke planlagt høringer i kontrollutvalget i 2023. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

### *Rapportering*

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller rapporteres fortløpende i egne saker til kommunestyret.

Skriftlige påpekninger fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7, kan vurderes særskilt rapportert til kommunestyret.

|

### *Høringsuttalelser*

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til kommunestyret, i saker der kommunestyret selv avgir høringsuttalelse på vegne av kommunen.

### *Kontrollutvalgets arkiv*

Kontrollutvalget skal ha eget sak/arkiv system og sekretariatet ivaretar på vegne av kontrollutvalget det daglige arkivarbeidet, etter arkivloven med forskrifter.

## **KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT**

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 15.11.2022 – sak 34/22. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme er på kr 899 000.



## **PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023**

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 fastsettes så snart møteplan for kommunestyre og formannskap foreligger.

Ytterligere møter settes opp ved behov.

| <b>Kontrollutvalgets årsplan 2023</b>  | <b>Møter</b> |   |   |   |     |
|--|--------------|---|---|---|-----|
|  | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 ? |
| <b>Aktiviteter og saker</b>  |              |   |   |   |     |
| Protokoll  | X            | X | X | X |     |
| Orienteringer fra revisjon og sekretariat  | X            | X | X | X |     |
| Rapport fra eierskapskontroll  | X            |   |   |   |     |
| Bestilling av forvaltningsrevisjon   |              | X |   |   |     |
| Etterlevelseskontroll  |              |   | X |   |     |
| Orientering fra Rødøy produkter AS   | X            |   |   |   |     |
| Prosess anbud revisjon – ny periode fra 1.1.2024   | X            |   | X |   |     |
| Oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon Saksforberedelse vedtaksoppfølging |              | X |   |   |     |
| Oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon Innkjøp                            | X            |   |   |   |     |
| Oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon barn og unge                       |              |   | X |   |     |
| Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi  |              |   |   | X |     |
| Uttalelse til kommuneregnskapet 2022   |              | X |   |   |     |
| Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker   | X            | X | X | X |     |
| Aktuelle saker etter innspill fra revisor  | X            | X | X | X |     |
| Redegjørelse: Status for økonomi / regnskap  | X            |   |   | X |     |
| Virksomhetsbesøk   |              |   |   |   |     |
| Revisors erklæring om egen uavhengighet  |              |   |   | X |     |
| Utarbeidelse av virksomhetsplan 2024   |              |   |   | X |     |
| Kontrollutvalgets årsrapport 2023  |              |   |   | X |     |
| Møteplan 2024  |              |   |   | X |     |
| Budsjett for kontroll og tilsyn 2024   |              |   | X |   |     |