



Vestland
fylkeskommune

Kontrollutvalet - roller og ansvar

Seniorrådgjevar Roald Breistein,
Sekretariat for kontrollutvalet



Agenda

- Presentasjon av kontrollutvalet
- Heradsstyret sitt overordna ansvar
- Kontrollutvalet sitt operative ansvar
- Revisjon og sekretariat
- Samspelet mellom kontrollutvalet og heradsstyret

Kontrollutvalet i Kvam herad

Kommunelova § 23-1

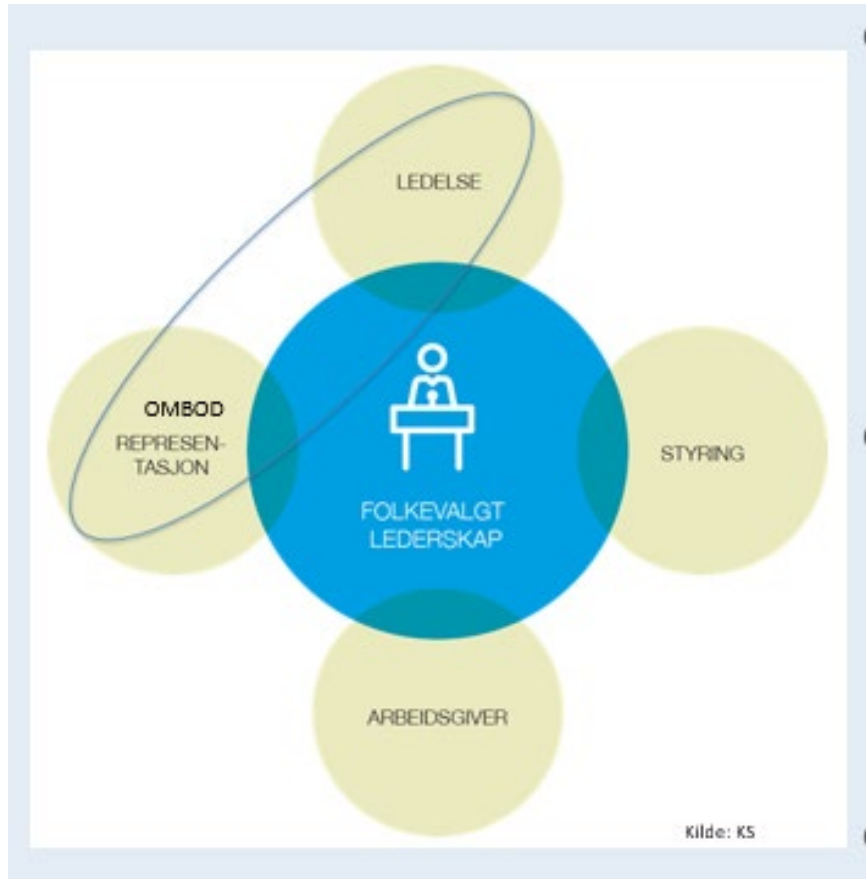
Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Desse vart vald i heradsstyremøte i 17.10.2023

- Leiar Trygve Vik
- Nestleiar Borghild Storaas Ones
- Medlem Bjarte Helland
- Medlem Jan-Ove Fredheim
- Medlem Beate Gauden

Heradsstyret sitt overordna ansvar for den kommunale eigenkontrollen

Heradsstyrerepresentanten si rolle



- **Ombodsrolla/representasjon** ta vare på veljarane sine interesser
- **Leiarrolla** setje den politiske dagsorden
- **Arbeidsgjevarrolla** vedta arbeidsgjevarpolitikk
- **Styringsrolle** følgje opp og kontrollere at vedtaka vert sett i verk

Nokre grunnleggjande regler

Kommunelova § 22-1

- Heradsstyret har det øvste ansvaret for å kontrollere heradet si verksemd.

Kommunelova § 23-1

- Heradsstyret vel sjølv eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll på vegner av dei.

Heradsstyret bestemmer kursen



- Det er heradsstyret som har det overordna kontrollansvaret for heradet si verksemd
- Heradsstyret står over både kontrollutvalet og rådmann.
- Heradsstyret har fleire verkemidlar for å ta vare på dette ansvaret

Kontrollutvalet sitt operative ansvar og mynd

Kontrollutvalet skal «påsjå» (plikt)

- at heradet har ein forsvarleg revisjon (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll)
- at revisjonsmerknader vert følgt opp
- at det blir ført kontroll med at økonomiforvaltninga skjer i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak

Kontrollutvalet skal «påsjå» (plikt) forts.

- at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
 - *Vedlikehald av offentlege bygg – pågår*
 - *Barnehagar: Sjukefråvær og bruk av vikarar – 2021*
 - *Personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk - 2023*
- at heradsstyret sine vedtak om forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og eigarskapskontrollar vert følgt opp.
 - *Barnehagar: Fjerde oppfølging med frist 01.02.2024*
 - *Personalpolitikk: Andre oppfølging med frist 30.01.2024*

Kontrollutvalet skal og

- gje uttale om årsregnskap og årsmelding
- utarbeide planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- rapportere til heradsstyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar

Kontrollutvalet kan

i prinsippet ta opp eit kvart tilhøve ved heradet 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 saka (klagesaker, tilsyn etc.)*

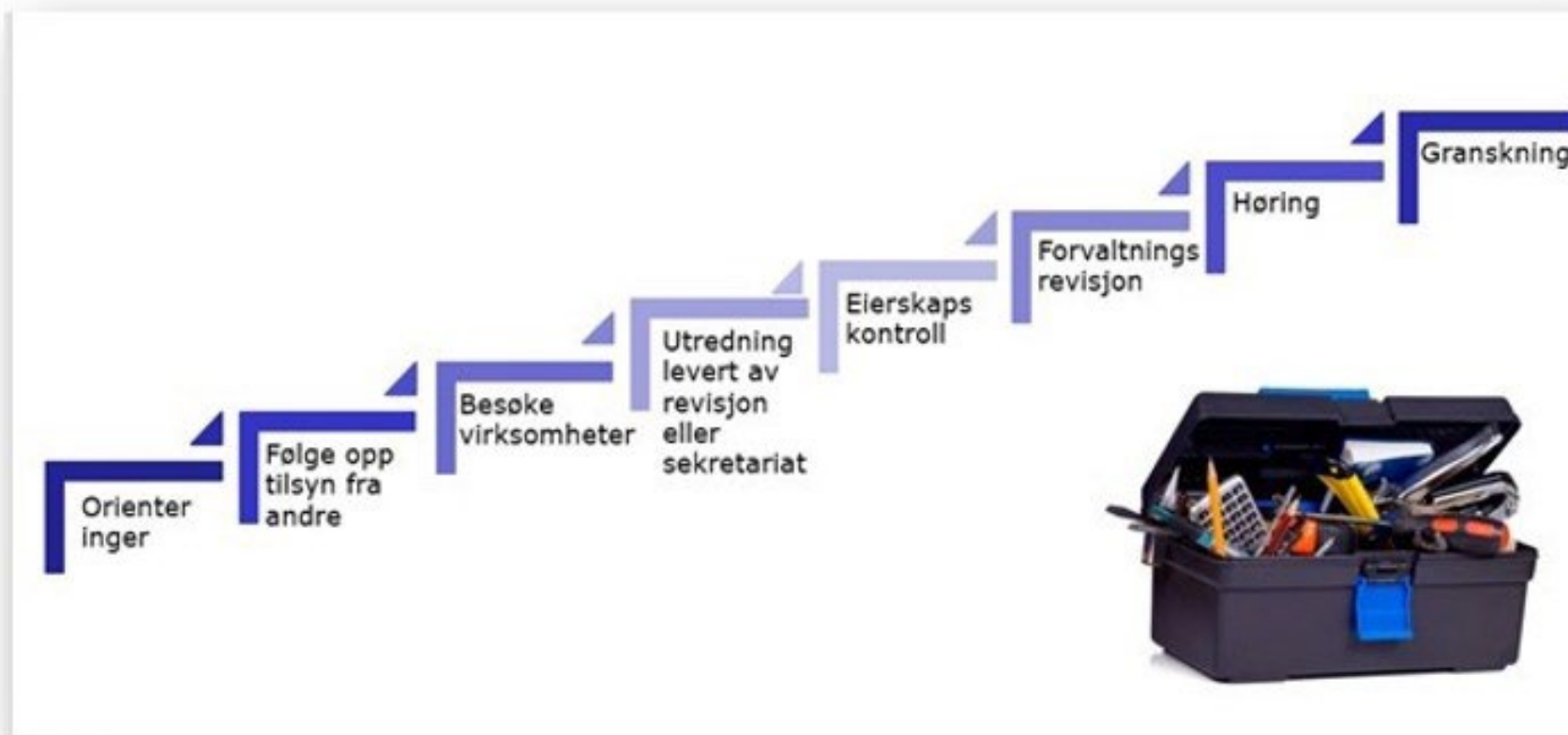
Kontrollutvalet skal ikkje

- overprøve politiske vedtak og prioriteringar
- vere eit klageorgan for forvaltningssaker
- drive partipolitikk

Kontrollutvalet skal opptre på vegne av heradsstyret

- ikkje ta politiske omkampar
- alltid vera førebudd
- lytt, drøft og konkluder som organ
- alltid vera uavhengig

Kontrollutvalet si handlingstrapp



Revisor og sekretariat

Revisor

Kommunelova kapittel 24

- Konkurransetutt revisjon
- Deloitte AS er vald revisor fram til 30.06.2024
 - *Oppdragsansvarleg revisor Unni-Renate Moe*
- Ny konkurranse skal ut denne hausten med ny avtale på plass frå 01.07.2024
- Bestiller utførar modell
 - *Kontrollutvalet bestemmer kva som skal reviderast, medan revisor bestemmer korleis*
 - *I rekneskapsrevisjonen er revisor likevel styrt av m.a. internasjonale standarder*
- På bestilling frå kontrollutvalet gjer Deloitte t.d.:
 - *Rekneskapsrevisjon og oppfølging av denne*
 - *Forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll*
 - *Andre bestillingar*

Sekretariat

Kommunelova § 23-7

Heradsstyret skal sørge for at kontrollutvalet får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalet sitt behov.

- Skal vera uavhengig av revisjon og administrasjon
- Kontrollutvalet sitt operative ledd – har «Rådmannsfunksjonen» for utvalet
- Førebu og følge opp sakene til kontrollutvalet
- Lage møteinnkalling, kalle inn til møter, føre protokoll mv.
- Sjå til at heradsstyret sine vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet vert sett i verk
- Følgje opp gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar
- Underteikna er for tida sekretær for utvalet

Samspelet mellom hreradsstyret og kontrollutvalet

Aktørane



- heradsstyret
- kontrollutvalet
- rådmann
- revisjon
- sekretariatet

Samspelet med heradsstyret

må bygge på:

- openheit
- dialog
- tillit
- gjensidig informasjon
- rolleforståing

Folkevaldopplæringa

«Folkevaldopplæringa ved oppstarten av kvar valperiode kan vere ein viktig arena for å skape grunnlag for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet. Opplæringa kan vere med på å auke forståinga for kva roller dei to organa skal ha.»

Kilde: Kontrollutvalsboka

Planlagd opplæring for nytt kontrollutval

- 2-timars kurs i «Rollar og ansvar» regi av Deloitte i første møte 30.11.23
- 2-dagars folkevaldopplæring for kontrollutval i Hordaland 13. - 14.02.2024

Samspel i praksis

- ordfører møter på kontrollutvalsmøta, i alle fall inni mellom
- det er ei føremon at leiar i kontrollutvalet har sete i heradsstyret
- heradsstyret/ordfører gir kontrollutvalet høve til å informere om saker i heradsstyremøta
 - *Presentasjon av revisjonsrapportar*
- sakene frå kontrollutvalet vert sett opp tidleg i møtet
- heradsstyret viser interesse for arbeidet til utvalet ved å ta ordet til sakene
- heradsstyret brukar kontrollutvalet når ein ønsker å få kontrollert ei sak

Samspel i praksis forts.

- kontrollutvalet sørger for god informasjon om arbeidet utvalet gjer generelt, og om enkeltsaker
 - Døme: Årsmeldinga frå kontrollutvalet
- kontrollutvalsleiar møter i heradsstyret og informerer om saker som skal opp
- kontrollutvalsmedlemmer driv ikkje med partipolitikk i utvalet

Kva er målet til kontrollutvalet?

Det samme som:

- Heradsstyret
 - Administrasjonen
 - Revisjonen
 - Sekretariatet
-
- Bidra til å få best mogleg tenester til innbygjarane
 - Bidra til **læring og forbetring**
 - Vera bidragsyter til å skapa tillit til heradsstyret sine vedtak og dei kommunale tenestene

Her finn du meir informasjon

➤ Kontrollutvalsboka fra KMD

- <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

➤ Forum for Kontroll og Tilsyn – FKT

- www.fkt.no

Takk for
merksemda