

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en strategi for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som vil stå i fokus.

Årsplan 2020

Kontrollutvalget i Gjerdrum
kommune

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Innhold

Innledning	2
Kontrollutvalget i Gjerdrum	2
Møteplan 2020	2
Kontrollutvalgets hovedfokus i 2020	3
Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer.....	3
Virksomhetsbesøk	3
Følge opp tilsyn fra andre som Fylkesmannen	3
Undersøkelser	3
Uttalelse til årsregnskapet	3
Plan for forvaltningsrevisjon.....	4
Plan for eierskapskontroll.....	4
Forvaltningsrevisjoner	4
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroller.....	5
Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen	5
Oppgaver knyttet til påseansvar overfor revisjonen	5
Kontrollutvalgets rapportering	6
Øvrige oppgaver og aktiviteter	6

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt med saker som skal behandles i møtene fremover. Oversikten vil bli oppdatert fortløpende, og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan rådmannen og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Gjerdrum

Kontrollutvalget i Gjerdrum består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Ove Silkoset, leder	1.Fredrik Wexelsen-Freihow
Hanne Bakke von Clemm, nestleder	1.Erik Brennmoen
	1.Carl Magnus Hegde Næss
Ivar Aamodt	1.Vidar Sørum
Geir Berg	1.Svein Ole Kogstad
Kari Måseide Sørli	1.Joakim Kunst

Møteplan 2020

Kontrollutvalgets møter avvikles for åpne dører, i tråd med kommunelovens § 11-5.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2020:

Mandag 20. januar

Mandag 10. februar

Mandag 23. mars

Mandag 11. mai

Mandag 8. juni
Mandag 14. september
Mandag 23. november

Kontrollutvalget starter sine møter kl. 09:00.

Kontrollutvalgets hovedfokus i 2020

Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen.

Kontrollutvalget har besluttet at det vil be rådmannen om en orientering på omorganiseringsprosess i helse- og omsorgssektoren og varslingssaken som har sitt utspring i samme prosess, internkontrollen i kommunen og skolesektoren. For øvrig tas det fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra etatene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende virksomhetsbesøk i 2020:

- Gjerdrum barneskolen
- Veståsen skole

Følge opp tilsyn fra andre som Fylkesmannen

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Fylkesmannen og andre statlige tilsynsorganer.

Undersøkelser

Kontrollutvalget bestiller mindre undersøkelser fra sekretariatet eller revisjonen etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie om et spesifisert område, saksfelt e.l. Hvis sekretariatet gjennomfører undersøkelser må det klart avgrenses mot revisjon.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til dette hvis behovet skulle oppstå.

Uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi en uttalelse om årsregnskapet. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. kommunelovens § 24-7.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet er i gang med arbeidet om risiko- og vesentlighetsvurdering, og det tas sikte på å legge frem et utkast til kontrollutvalget i begynnelsen på 2020. Det legges opp til et prosessarbeid hvor utvalget jobber med analysen og planen over flere møter.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Sekretariatet er i gang med arbeidet om risiko- og vesentlighetsvurdering, og det tas sikte på å legge frem et utkast til kontrollutvalget i begynnelsen på 2020. Det legges opp til et prosessarbeid hvor utvalget jobber med analysen og planen over flere møter.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2017 - 2020. Planen ble revidert i 2018.

Kontrollutvalget skal bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2020 og kan legge ny risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon til grunn for denne bestillingen.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen vedtas i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget følger opp ca. ett år senere om rapportene er å tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget innkaller da rådmannen og ber om en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

Kontrollutvalget har ingen forvaltningsrevisjonsrapporter som skal følges opp i 2020.

Eierskapskontroller

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av selskapskontroll 2017 - 2020.

Det vil bli behandlet rapporter fra selskapskontroller i 2020 i følgende selskaper:

- Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

I tillegg planlegges det for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i selskap på styrevalgprosesser og etikk. Dette vil bli tatt inn i arbeidet med ny risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll som legges frem for kontrollutvalget 2. halvår 2020.

De fleste selskaper er eid av flere kommuner, og det er enighet om at alle eierkommunenes kontrollutvalg mottar og behandler rapportene. På denne måten deles resultatene.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra selskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Etter kontrollutvalgsforskriften § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt septembermøte 2020.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

Oppgaver knyttet til påseansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 3.

Følgende rapporter fra Romerike revisjon IKS er et ledd i arbeidet med å påse at revisjonsordningen er forsvarlig:

- Oppdragsansvarlig revisorer avgir skriftlige egenvurdering av sin uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi fra Romerike revisjon
- Rapport på ressursbruk for revisjonsåret 2019/2020
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

For øvrig rapporterer Romerike revisjon om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2020 behandles i siste møte i 2019, og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles i det første møtet i 2020, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Årsrapporten skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

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.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.rokus.no , her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://www.rokus.no/gjerdrum.html>