



Moskenes
kommune

Reglement for kontrollutvalget

Vedtatt 26.10.2021 sak 076/21

Innhold

§ 1	Virkeområde	3
§ 2	Formål.....	3
§ 3	Valg og sammensetning	3
§ 4	Sekretariatet (KL§23-7).....	4
§ 5	Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	4
§ 6	Saksbehandlingen (KL § 11).....	5
§ 7	Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet	5
§ 8	Bruk av sakkyndig hjelp	5
§ 9	Informasjon og rapportering (KL § 23-5).....	5
§ 10	Ikrafttredelse.....	5
§ 11	Regler for avvikling av høringer i kontrollutvalget	6

§ 1 Virkeområde

Lov 22 juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner og forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17 juni 2019 nr. 904, gjelder i sin helhet for kontrollutvalgets virksomhet.

§ 2 Formål

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal blant annet sørge for at det blir utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrollutvalget skal fremstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontrollutvalget skal sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgaver blir ivaretatt på best mulig måte ved blant annet arbeide for:

- Sikre god kvalitet på kommunens tjenester og at disse er i tråd med kommunestyrets vedtak
- Kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- Lov og regelverk etterleves i den kommunale forvaltningen
- Kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige, herunder tilfredsstillende internkontrollsystem
- Kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte

§ 3 Valg og sammensetning

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

Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Blant medlemmene velges leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal minst ha 5 medlemmer hvorav minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap.
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt jfr. kommunelov § 23-1.

§ 4 Sekretariatet (KL§23-7)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et sekretariat som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig kommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret i den aktuelle kommunen

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

§ 5 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Forvaltningsrevisjon (Kommuneloven § 23-3)

Kontrollutvalget skal, basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden. Planen vedtas i kommunestyret. Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjoner i henhold til plan og i dialog med valgte revisor.

Eierskapskontroll (Kommuneloven § 23-4)

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll, som er basert på en overordnet analyse av ulike risikoforhold i eierskapet. Planen vedtas i kommunestyret.

Rapportering til kommunestyret (Kommuneloven § 23-5)

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Oppfølging av vedtak (Kommuneloven § 23-2 e)

Kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

Granskninger eller undersøkelser.

Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal ikke opptre som klageorgan i enkeltsaker. Hvis politiske vedtak er i strid med lov eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette. Kontrollutvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon, men kan kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

§ 6 Saksbehandlingen (KL § 11)

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt jfr. kommunelovens § 11-15.

Møteinnkalling sendes utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor.

Kontrollutvalgets saker er offentlige med mindre der er gitt særskilt begrunnelse for at saken er unntatt fra offentligheten.

Kontrollutvalget kan avvikle møter utenom møteplanen dersom lederen eller minst to av medlemmene krever det. I særlige tilfeller kan utvalget gjennomføre møter som videokonferanse, telefonmøte eller lignende, men det må sikres at sakene får en forsvarlig saksbehandling og at hensynet til åpne møter kan ivaretas.

Om inhabilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i behandlingen av en sak, gjelder bestemmelsene i kommunelovens § 11-10 og § 11-11. Det vises for øvrig til forvaltningslovens kap. II. Medlemmene er selv ansvarlig for å meddele om eventuell inhabilitet og orientere sekretariatet i god tid på forhånd.

Kontrollutvalget kan avvikle høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i utvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst ei spesiell sak eller et saksområde. Høringer blir avviklet etter egne regler se § 11 i dette dokumentet.

§ 7 Kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til årsbudsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen om årsbudsjettet etter KL § 14-3 s ledd til kommunen. Budsjettet omfatter kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjon.

§ 8 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariatet og kommunerevisjonen når dette vurderes som nødvendig jfr. ny KL § 23-2.

§ 9 Informasjon og rapportering (KL § 23-5)

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeide til kommunestyret. I saker som skal oversendes kommunestyret skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 10 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

§ 11 Regler for avvikling av høringer i kontrollutvalget

11.1 Formål

Formålet med disse reglene er å sikre kontrollutvalgets informasjonsbehov, en god framdrift i høringen og trygge den enkelte deltakers rettstrygghet.

11.2 Åpne høringer, og når kan høringene lukkes

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområde som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven: Kontroll og tilsyn med forvaltningen.

Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde.

Avgjørelse om høring blir tatt med alminnelig flertall i kontrollutvalget, likevel slik at minst tre medlemmer må vedta å gjennomføre høring.

Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med alminnelig flertall avgjøre at hele eller deler av høringen skal/kan være lukket i medhold av kommuneloven § 11-5.

Kontrollutvalget kan bare få taushetsbelagte opplysninger i lukket høring. Under en åpen høring kan ikke kontrollutvalgets medlemmer gjengi eller vise til opplysninger som er taushetsbelagte.

11.3 Forberedelsen til høringen

Før høringen skal kontrollutvalget ha ett eller flere saksforberedende møter for å fastsette opplegget for høringen. På dette møte skal utvalget gå igjennom hvilke problemstillinger utvalget ønsker belyst og hva en forventer å oppnå med høringen. Det skal videre fastsettes en framdriftsplan for høringen, velges hoved utspørter, leder og nestleder, fastsette taletid for den enkelte som er innkalt eller invitert, rekkefølge og hovedspørsmål/tema.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som skal inviteres til høringen utenfra og hvem som skal ha talerett.

Kontrollutvalget kan innkalle ansatte i kommunen til høringen. Kommunedirektøren skal orienteres når ansatte er innkalt til høringen av kontrollutvalget.

11.4 Den inviterte og den innkaltes rettigheter

Invitasjon/innkalling til høringen skal sendes i så god tid som mulig. Det skal opplyses om hvilken sak eller saksområde som er tema for høringen, at den er åpen og at det eventuelt blir skrevet referat. Overfor ansatte i kommunen som er innkalt, skal det vises til kommuneloven § 23-2 om kontrollutvalgets rett til innhenting av opplysninger.

Den inviterte eller den innkalte skal ha tilgang til kontrollutvalgets dokumenter dersom disse ikke er unntatt offentlighet. Tilgang til dokumentene gis på forespørsel fra den enkelte.

Den inviterte har anledning til å ha med seg en rådgiver/bisitter og har rett til å konferere med bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen.

11.5 Gjennomføring av høringen

Dersom andre enn lederen skal lede høringen (være hoved utspørter), velger kontrollutvalget ut den som skal ha denne funksjonen, enten et annet medlem eller en person som kontrollutvalget kan engasjere. Avgjørelse om dette blir vedtatt med alminnelig flertall i det saksforberedende møte.

Møteleder innleder høringen ved å orientere om temaet for høringen og de prosedyrene som gjelder.

Før kontrollutvalget starter utspørringen skal den som er innkalt/invitert få anledning til å gi en framstilling av saken innenfor et begrenset tidsrom. Møteleder kan utvide den innkalte/inviteres taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Etter at hoved utspørter er ferdig med sine spørsmål kan øvrige kontrollutvalgsmedlemmer stille oppfølgingsspørsmål.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen. Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt, dette skal påtales av møteleder.

Et medlem kan kreve at høringen avbrytes, for at kontrollutvalget skal kunne drøfte videre framdrift, herunder om høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Det skal ikke voteses eller treffes vedtak/konklusjoner under høringen. Kontrollutvalget avgjør i møte hvordan opplysningene som framkom under høringen skal følges opp.

Det skal føres protokoll fra høringen, som omhandler hvem som var tilstede fra kontrollutvalget og innkalte/inviterte og hvem som uttalte seg/svarte på spørsmål. Kontrollutvalget avgjør utover dette om det skal føres referat fra høringer og om det skal filmes og gjøres lydopptak.

Kontrollutvalget avgjør på hvilken måte høringen skal følges opp. Det skal føres referat fra høringen.

11.6 Kunngjøring

Åpne høringer skal kunngjøres som for møte.