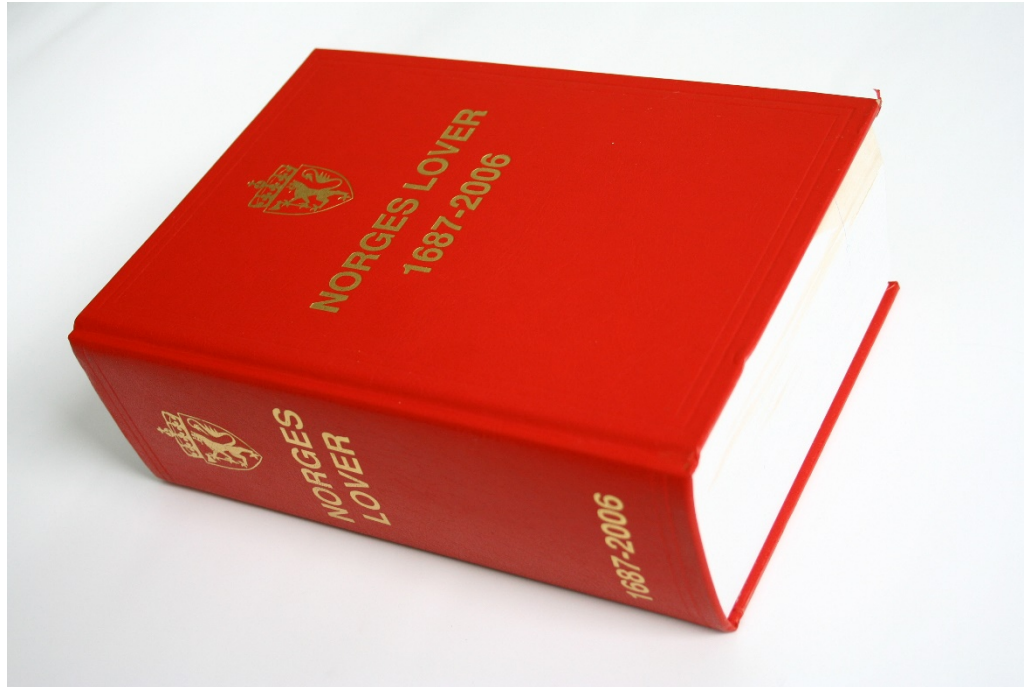




Fylkesmannen i Oppland



Kommunelovens kap. 12 – Internt tilsyn og kontroll. Revisjon



# Agenda

- Innledning ved avdelingsdirektør Asbjørn Lund
- Gjennomgang av regelverket ved seniorrådgiver Mette Rundsveen
- Spørsmål



# Bakgrunn

- Henvendelser fra flere kommuner og Kommunerevisjonen
- Flere saker i media
- Vi velger å gi veiledning til alle samtidig



# Fylkesmannens rolle

- Gi veiledning i kommunalrettslige spørsmål. Fylkesmannen skal vise varsomhet og ikke tilrå konkrete løsninger i enkeltsaker, men heller peke på hvilke muligheter som ligger innenfor lovens rammer, siden kommunene har selvstendig ansvar for sin lovanvendelse.



## Koml. § 76 Kommunestyrets tilsynsansvar

- Kommunestyret har det øverste tilsynsansvaret
- Resultatansvar i forhold til revisjons- og kontrollordninger
- Fungerer både i utforming og i praksis



## Koml. § 77 Kontrollutvalget

Kommunestyret velger **selv** et kontrollutvalg til å forestå det **løpende tilsyn** med den kommunale **forvaltning**



# Oppgaver for kontrollutvalget

- koml. § 77 nr. 4, påse at:
- «kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte»
- «det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak», og
- «det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets (...) vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)»
- selskapskontroll



## **Kontrollutvalgets ansvar for revisjonen, jf. koml. § 77 nr. 4**

Systemkontroll overfor revisjonen – Har revisjonen tilstrekkelige ressurser? Betyrrende organisering?

Jf. kontrollutvalgsforskriften: innstillingsmyndighet ved valg av revisjonsform og revisjonsfirma (§ 16), tilsetting av revisor og tilsettingsmyndighet for andre stillinger i revisjonen (§ 17)

Jf. bestemmelsene i Revisjonsforskriften om krav til revisjonen





# Kontrollutvalgets kompetanse

- Ingen selvstendig overprøvings- eller omgjøringsmyndighet
- Koml. § 77 nr. 6: «skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret...»
- «forelagt administrasjonssjefen til uttalelse»
- Kan ikke oppheve eller endre vedtak, eller instruere andre om å gjøre det
- Kan ta opp og uttale seg om hvilken som helst sak, også om flertallet i kommunestyret misliker dette
- Kommunestyret har ansvaret for å forholde seg til, og eventuelt fatte vedtak, på grunnlag av kontrollutvalgets funn
- Eksklusiv innstillingsrett



# Kontrollutvalgets arbeidsmetoder

- Be administrasjonssjefen om en orientering
- Be sekretariatet innhente skriftlig informasjon om ulike saker som er relevant for utvalgets tilsynsoppgaver
- Disponere revisjonenes ressurser til å foreta en undersøkelse eller forvaltningsrevisjon på det aktuelle området (bestille oppdrag fra revisjonen)

Kontrollutvalgsboken fra KMD, 2. utgave 2015



# Sekretariat til kontrollutvalget

Koml. § 77 nr. 8: Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand

Kontrollutvalgsforskriften § 20:

- til enhver tid tilfredsstille utvalgets behov
- påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt
- uavhengig av administrasjonen og revisjonen
- administrasjonssjefen har ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde



## Sekretariatets oppgaver

- innhente tilgjengelig informasjon om ulike områder/forhold i kommunene og systematisere dette
- forberede saker som kommer fra revisjonen ved å sikre at produktet er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling
- ordinære sekretariatsoppgaver; møteinnkalling, protokoll, praktisk tilrettelegging av møter, følge opp vedtak, påse at saker kommer til kommunestyret, nettsider, arkivering og journalføring



# Koml. § 78 Revisjon

God kommunal revisjonsskikk

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon er obligatorisk

Kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene

Skal rapportere resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget



## Koml. § 79 Revisors uavhengighet

- Det må ikke foreligge «særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene»
- Forskrift om revisjon i kommuner §§ 13, 14 og 15 inneholder nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet



## Krav til uavhengighet og objektivitet

- Ikke utføre rådgivning- eller andre tjenester for kommunen
- Ikke yte tjenester som hører inn under kommunens ledelses- og kontrollopgaver
- Ikke opptre som fullmektig for kommunen



# Revisjonens oppgaver

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon (må bestilles av kontrollutvalget)
- Foreta undersøkelser etter bestilling fra kontrollutvalget





# Forvaltningsrevisjon

- Godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgtes styring og kontroll
- Må forankres i kommunens ledelse og i organisasjonen
- Merverdi for kommunen
- Gjensidig respekt for hverandres roller



# Revisjonsdialogen

- Klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalg, sekretariat og revisjon
- Samspill mellom revisor og kontrollutvalg
  - Revisor informerer om planer, endrede risikovurderinger, framdrift og resultat av revisjonsarbeidet.
  - Kontrollutvalget gir revisor innspill om risikoforhold, prioriteringer og aktuelle problemstillinger i prosjekter som kontrollutvalget ønsker å bestille.