



# Kontrollutvalget Bodø kommune, Virksomhetsplan 2024

Jnr 23/1168 Ark 412 1.4

# Innholdsfortegnelse

<b>INNLEDNING</b>	3
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
LOVVERK SOM REGULERER KONTROLLUTVALGETS VIRKE	4
KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	4
KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE	4
KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	5
ANDRE OPPGAVER	6
ANNET	8

## **INNLEDNING**

Bystyrets kontrollansvar:

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

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

Bystyret 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 bystyret valgt et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på bystyrets 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 bystyret i møte den 5. oktober 2023 - sak 23/139:

### Medlem:

Sander Delp Horn, Ap, leder  
Kirsten Hasvoll, SV, nestleder

Torill Cecilie Mehus

Bodil Bjørnaali Brattli, H  
Torje Imøy

### Varamedlem:

1. Magne Sivertsen, KrF  
2. Harald Willumsen Østbø, MDG  
3. Velges ved suppleringsvalg  
4. Arild Vaag Prestøy, Ap

1. Velges ved suppleringsvalg  
2. Arild Mentzoni

1. Åshild Opøyen  
2. Velges ved suppleringsvalg  
3. Charlotte Ringkjøb  
4. Øivind Skogstad Hansen

## **LOVVERK SOM REGULERER KONTROLLUTVALGETS VIRKE**

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommuneloven (kap 12 §§ 76 til 80)
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Ut over oppgaver fastsatt i lov og forskrift har bystyret fastsatt eget reglement for kontrollutvalget – som gir nærmere regler for kontrollutvalgets arbeid (vedlegg 1)

## **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
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) 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 forvaltningsrevisjoner.

### *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 foretakenes årsregnskap og årsberetning.

### *Annet*

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

## **ANDRE OPPGAVER**

### *Kontakten med bystyret*

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med bystyret, 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 tilfredsstillende 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 (se reglement vedtatt av bystyret, vedlegg 1). 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 2024. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

### *Rapportering*

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til bystyret om sin virksomhet.

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

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

### *Høringsuttalelser*

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til bystyret, i saker der bystyret 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 2024**

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.08.2023 – sak 43/23. Budsjettet legger

rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og utgifter til revisjon og sekretariat.  
Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme er på kr 3 953 000.

## ***PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2024***

Kontrollutvalgets møteplan for 2024

Fredag 19. januar

Torsdag 7. mars

Torsdag 18. april (uttalelse til kommuneregnskap)

Onsdag 29. mai

Mandag 26. august

Tirsdag 15. oktober

Fredag 22. november

Ytterligere møter settes opp ved behov.

<b>Kontrollutvalgets årsplan 2024</b>	<b>Møter</b>						
	1	2	3	4	5	6	7
<b>Aktiviteter og saker</b>							
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X	X	X
Orienteringer	X	X	X	X	X	X	X
Dialog med revisor, bl.a	X	X	X	X	X	X	X
- Revisjonsplan							
- Revisors uavhengighet							
- Status regnskapsrevisjon, bestillinger etc							
- Valg av tema for etterlevelseskontroll							
Planarbeid forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll	X						
Bestilling av forvaltningsrevisjon – ny plan				X			
Behandling av forvaltningsrevisjon – informasjonssikkerhet					X		
Oppfølging av bystyrets vedtak eierskapskontroll		X					
Oppfølging av bystyrets vedtak forvaltningsrevisjon	X					X	
Oppfølging av revisors notat tvistesaker				X			
Orientering om kommunens barnevern					X		
Orientering om status for kommunens økonomi		X		X		X	
Uttalelse til kommuneregnskapet 2023			X				
Uttalelse til særregnskap 2023 for Bodø Spektrum KF			X				
Uttalelse til særregnskap 2023 for Stormen Bodø konserthus KF			X				
Uttalelse til særregnskap 2023 for Bodø Havn KF			X				
Etterlevelseskontroll – revisors uttalelse				X			
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk							
Revisors erklæring om egen uavhengighet					X		
Utarbeidelse av møteplan og virksomhetsplan 2025							X
Kontrollutvalgets årsrapport 2024							X
Budsjett for kontroll og tilsyn 2025					X		