



Kontrollutvalget Bodø kommune, Virksomhetsplan 2025

Jnr 24/1399 Ark 412 1.4

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING	3
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER	4
ANDRE OPPGAVER	5
KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT 2025	6
PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN 2025	7
vedlegg	8

INNLEDNING

Kommunestyrets kontrollansvar:

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

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

Kommunestyret 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 kommunestyret valgt et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på kommunestyrets 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. Etter senere vedtatte endringer har kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlem:

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

Torill Cecilie Mehus, Ap

Bodil Bjørnaali Brattli, H
Øivind Skogstad Hansen, H

Varamedlem:

1. Magne Sivertsen, KrF
2. Paro N Lyngmo, MDG
3. Monica Tangen
4. Arild Vaag Prestøy, Ap

1. Per Christian Brennvik Jacobsen
2. Arild Mentzoni

1. Åshild Opøyen
2. Hild Rønning
3. Charlotte Ringkjøb
4. Mikkel Sinclair Lyngar

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 det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- d) 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 eierskapskontroller.

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 kommunale foretak sine årsregnskap og årsberetning.

Annet

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

ANDRE OPPGAVER

Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, 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 tilfredsstiller 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. 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. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

Rapportering

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller rapporteres fortløpende i egne saker til kommunestyret.

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

Høringsuttalelser

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til kommunestyret, i saker der kommunestyret 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 2025

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 26.08.2024 – sak 40/24. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme er på kr 4 156 000:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 3 291 000
Sekretærbistand	Kr 795 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000
Sum	Kr 4 156 000

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2025

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 er fastsatt i sak 49/24:

Tirsdag 21. januar
 Fredag 14. mars
 Torsdag 24. april (uttalelse til kommuneregnskap)
 Tirsdag 10. juni
 Onsdag 27. august
 Mandag 13. oktober
 Fredag 28. november

Ytterligere møter settes opp ved behov.

Kontrollutvalgets årsplan 2025	Møter						
	1	2	3	4	5	6	7
Aktiviteter og saker							
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 etterlevelsesk kontroll							
Planarbeid forvaltningsrevisjon – jfr bystyrets vedtak: ny vurdering av risiko- og vesentlighet for oppdatering av plan for forvaltningsrevisjon							X
Bestilling av forvaltningsrevisjon, godkjenning av prosjektplan			X	X			
Bestilling av eierskapskontroll Salten Brann IKS, fellesprosjekt med åtte av de øvrige eierne			X				
Behandling av eierskapskontroll Salten Brann IKS						X	(X)
Behandling av forvaltningsrevisjon – Grunnskole, håndtering av avvik	X						
Behandling av forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser				X			
Oppfølging av bystyrets vedtak (14/24) eierskapskontroll – 2. gangs behandling	X						
Oppfølging av bystyrets vedtak (46/21) forvaltningsrevisjon barnevern (4. gangs behandling – 2 gjenstående anbefalinger)			X				
Oppfølging av bystyrets vedtak (160/24) forvaltningsrevisjon Informasjonssikkerhet			X				
Oppfølging av bystyrets vedtak forvaltningsrevisjon - Grunnskole, håndtering av avvik						X	
Statusrapport barnets beste vurderinger			X				
Kommunens rutiner og praksis ved utlysninger, saksbehandling og tildelinger til frivillige organisasjoner	X						
Orientering om status for kommunens økonomi – status for regnskapsarbeidet, eventuell oppfølging av forhold omtalt av revisor				X			X
Uttalelse til kommuneregnskapet 2024		X					

Uttalelse til særregnskap 2024 for Bodø Spektrum KF		X					
Uttalelse til særregnskap 2024 for Stormen Bodø konserthus KF		X					
Uttalelse til særregnskap 2024 for Bodø Havn KF		X					
Etterlevelseskontroll – revisors uttalelse				X			
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk Mulige besøk 2025: Salten Brann IKS, grunnskolebesøk.							
Utarbeidelse av møteplan og virksomhetsplan 2026							X
Kontrollutvalgets årsrapport 2025							X
Budsjett for kontroll og tilsyn 2026					X		