

Reglement for Kontrollutvalget

Sandefjord kommune (3804)

Vedtatt av Sandefjord kommunestyre 28.05.2020, sak 036/20.

Innhold

1. Formål.....	3
2. Valg, sammensetning og organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen.....	3
3. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	4
3.1. Forvaltningsrevisjon (kommuneloven § 23-3).....	4
3.2. Eierskapskontroll (kommuneloven § 23-4).....	4
3.3. Rapportering til kommunestyret (kommuneloven § 23-5)	4
3.4. Oppfølging av vedtak (kommuneloven § 23-2 e)	4
3.5. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l (kommuneloven §23-6)	4
3.6. Gjennomføring av undersøkelser i selskaper o.l.	5
3.7. Granskninger eller undersøkelser	5
4. Sekretariat (kommuneloven §23-7)	5
5. Revisjon (kommuneloven §24)	6
6. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelse av budsjett for kontrollarbeidet.....	6
7. Saksbehandling i kontrollutvalget	6
8. Kontrollutvalgets arbeidsmåte.....	7
9. Informasjon og rapportering	7
10. Media	7
11. Taushetsplikt.....	7
12. Endringer - Ikrafttredelse.....	7
Vedlegg 1:.....	8
Reglement for høringer i kontrollutvalget	8
§ 2. Forberedelse av høring	8
§ 3. Den innkaltes stilling.....	8
§ 4. Gjennomføringen av høringen.....	9
§ 5. Etterarbeid	9

1. Formål

Kontrollutvalgets virksomhet er hjemlet i kommunelovens §§ 23 og 24, samt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er kommunens kontrollorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at publikum har tillit til kommunen og at kommunen leverer tjenester i tråd med gjeldende regelverk og kommunens intensjoner og vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at :

- a) kommunens 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 virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

2. Valg, sammensetning og organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Valg til kontrollutvalget følger reglene i kommuneloven §23-1 og kapittel 14 i «Politisk reglement» for Sandefjord kommune, vedtatt av kommunestyret 24.9.2019. Ved uoverensstemmelser mellom kommunelovens §23-1 og politisk reglement, er det loven som gjelder.

Kommunestyret velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer. For hvert parti eller gruppering av partier velges 2 varamedlemmer mer enn antall medlemmer.

Representantene velges for valgperioden. Kommuneloven § 23-1, 4. ledd har bestemmelser om utskifting av medlemmer.

Kommuneloven § 23-1 regulerer valgbarhet til kontrollutvalget. Personer som er ansatt i kommunen (uavhengig av stillingsbrøk) er ikke valgbar til kontrollutvalget. Dette gjelder også som varamedlem. Det vises til kommuneloven § 23-1 for øvrige som er utelukket fra valg.

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, jfr kommuneloven §23-2, 2. ledd.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet.

Kontrollutvalget får bistand fra et sekretariat som er uavhengig av administrasjonen og revisjonen.

Revisjonsarbeidet utføres av den til enhver til valgte revisor.

3. 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 (kommuneloven § 23-2). Kommunestyret kan be utvalget om å utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

3.1. Forvaltningsrevisjon (kommuneloven § 23-3)

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret 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.

Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden.

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

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjoner i henhold til planen og i dialog med revisor.

3.2. Eierskapskontroll (kommuneloven § 23-4)

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.

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

Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroll i henhold til planen og i dialog med revisor.

3.3. Rapportering til kommunestyret (kommuneloven § 23-5)

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

3.4. Oppfølging av vedtak (kommuneloven § 23-2 e)

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

3.5. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l (kommuneloven §23-6)

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven

- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

3.6. Gjennomføring av undersøkelser i selskaper o.l.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør koordineres med andre offentlige eierinteresser for å unngå at det blir gjennomført flere revisjoner i samme organisasjon med kort intervall.

3.7. Granskninger eller undersøkelser

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

Sakens karakter avgjør om anonyme henvendelser undersøkes.

Kontrollutvalget skal ikke opptre som klageorgan i enkeltsaker og har ikke myndighet til å overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunens folkevalgte organer. Hvis politiske vedtak er i strid med lov- eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette.

Kontrollutvalget har ikke beslutningsmyndighet i personalsaker, ei heller instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon, men kan kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

4. Sekretariat (kommuneloven §23-7)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretærbistand som 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 av kommunens administrasjon og av dem som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

5. Revisjon (kommuneloven §24)

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret velger selv revisor.

Vedtak om valg av revisjonsordning og revisor treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

6. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelse av budsjett for kontrollarbeidet.

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

7. Saksbehandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget følger saksbehandlingsreglene i kapittel 2 i «Politisk reglement» for Sandefjord kommune, vedtatt av kommunestyret 24.9.2019. Ved uoverensstemmelser mellom kommunelovens kap. 11 og politisk reglement, er det loven som gjelder.

Møtene avvikles i henhold til kommunelovens kapittel 11.

Kontrollutvalget behandler saker og treffer sine vedtak i møter. Det føres møtebok fra møtene. Møtebok blir lagt på kommunens hjemmesider.

Utvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til vedtatt møteplan.

Innkalling til møte sendes kontrollutvalgets medlemmer, fortrinnsvis elektronisk, om mulig minst 10 dager før møtet avholdes. Innkallingen skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i saken. Innkallingen kunngjøres offentlig på kommunens hjemmesider med tilstrekkelig varsel, som regel minimum 7 dager i forkant. Dette gjelder ikke dokumenter og saker som er unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget kan avvikle møter utenom møteplanen dersom lederen eller minst to av medlemmene krever det. I særlige tilfeller kan utvalget gjennomføre møter som fjernmøte. Fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter. Det må sikres at sakene får en forsvarlig saksbehandling og at hensynet til åpne møter kan ivaretas.

Om habilitet for kontrollutvalgets medlemmer gjelder forvaltningslovens § 6 og kommuneloven § 11-10.

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 en spesiell sak eller et saksområde. Høringer blir avviklet etter egne regler, som er vedlagt dette reglementet.

8. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Sandefjord kommune. Utvalget skal legge vekt på samarbeid og dialog og opptre uavhengig og politisk nøytralt. Kontrollutvalget skal legge særlig vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og egen kvalitetssikring. Kontrollutvalget skal bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges. I den grad slike skulle forekomme skal utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak som nevnt i dette avsnittet.

9. Informasjon og rapportering

Kontrollutvalget skal ha en aktiv dialog med kommunestyret og rapportere til dette ved behov. Utvalget skal to ganger i året legge fram for kommunestyret en rapport om virksomheten i utvalget.

10. Media

Kontrollutvalgets leder står for kontakten med media på vegne av utvalget. I saker som er av allmenn interesse kan utvalgets leder i samråd med kontrollutvalgets øvrige medlemmer kontakte media for å sørge for at sakene får mediedekning.

11. Taushetsplikt

For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jfr. forvaltningsloven § 13 mv, og kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat har plikt til å bevare taushet om taushetsbelagt informasjon som blir gitt/behandlet i utvalgets møter.

12. Endringer - Ikrafttredelse

Kontrollutvalget kan gjøre mindre endringer i reglementet, som følge av endringer i lov og forskrift. Endringene forelegges kommunestyret i dettes neste møte.

Reglementet for kontrollutvalget trer i kraft etter vedtak i kommunestyret

Vedlegg 1:

Reglement for høringer i kontrollutvalget

§ 1. Virkeområde og formål

1. Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der en mottar muntlige forklaringer fra personer som er anmodet om å møte for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.
2. Formålet med reglementet er å sikre kontrollutvalgets og kommunestyrets informasjonsbehov i kontrollsaker og en god fremdrift i høringen, samtidig som hensynet til de innkaltes rettssikkerhet ivaretas.
3. Kontrollutvalgets høringer skal avholdes i henhold til dette reglementet, som er vedtatt av kommunestyret 28.05.2020.

§ 2. Forberedelse av høring

1. Kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at det skal avholdes høring i en kontrollsak, og hvem som skal kalles inn for å møte. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan likevel med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen skal være lukket. Beslutning om helt eller delvis å gjennomføre høringen for lukkede dører må begrunnes med gyldig lovhjemmel.
2. Kontrollutvalget må klart definere formålet med høringen og hva utvalget forventer å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalget ha en forventning om hvilken lærdom som kan trekkes ut av høringen kontra bruk av andre virkemidler.
3. Før høringen gjennomfører kontrollutvalget særskilte saksforberedende møter. Kontrollutvalget bør gjennomgå de problemstillinger som ønskes belyst, med sikte på å gjøre utspørringen mest mulig effektiv. Utvalget må også ta stilling til hvor mye bakgrunnsinformasjon som er nødvendig å innhente for gjennomføringen. Videre bør det fastsettes en fremdriftsplan for høringen.
4. Under de saksforberedende møter beslutter kontrollutvalget hvem som skal velges som hovedutspørrer under høringen, jf. § 4 tredje ledd. Kontrollutvalget kan i tillegg til hovedutspørrer også velge flere utspørrere blant utvalgets medlemmer. Valget av hovedutspørrere bør skje ut fra hensynet til å få saken allsidig belyst.

§ 3. Den innkaltes stilling

1. Kommunedirektøren har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Kommunedirektøren skal i slike tilfeller alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men kommunedirektøren skal gis adgang til å supplere forklaringen om ønskelig.
2. Eksterne aktører kan inviteres til å møte til høring for å gi opplysninger.
3. Den som kalles inn/inviteres til å møte til høring, skal varsles i så god tid som mulig. Innkallingen skal angi den eller de saker kontrollutvalget ønsker forklaring om. Kopi av dette reglement skal vedlegges. Det skal videre opplyses om hvorvidt høringen skal være åpen, og om det skal tas referat. De som møter skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter med mindre regler om unntak fra offentlighet/taushetsplikt tilsier annet.

4. Dersom et spørsmål ikke kan besvares uten å røpe opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt, bør den innkalte gjøre kontrollutvalget oppmerksom på dette. Den innkalte kan anmode kontrollutvalget om å få avgi forklaring helt eller delvis for lukkede dører. Dersom det fremsettes slik anmodning, skal kontrollutvalget avbryte høringen, og behandle spørsmålet i lukket møte.
5. Den innkalte skal ha adgang til å medbringe en bisitter. Den innkalte har rett til å konferere med sin bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen. Dersom bisitter krever honorar må dekning av disse utgiftene avklares på forhånd.

§ 4. Gjennomføringen av høringen

1. Kontrollutvalgets leder skal innledningsvis orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Lederen påser at spørsmålene holder seg innenfor det tema som er angitt, og at den innkaltes rettssikkerhet ivaretas.
2. Før kontrollutvalget starter sin utspørring, skal den innkalte gis inntil 10 minutter til å gi sin versjon av saken. Lederen kan utvide den innkaltes taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.
3. Høringen innledes med at valgt hovedutspørter stiller sine spørsmål. Deretter får kontrollutvalgets øvrige medlemmer ordet til spørsmål i den rekkefølge de ber om dette. Etter at utspørringen er over, skal den innkalte gis mulighet til å gi en kort sluttkommentar.
4. 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.
5. Et medlem av kontrollutvalget kan kreve at høringen avbrytes for at kontrollutvalget skal behandle den videre fremdrift, herunder forslag om at høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører. Kontrollutvalget kan bare motta taushetspliktbelte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må kontrollutvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt.

§ 5. Etterarbeid

1. Kontrollutvalget skal utarbeide rapport fra høringen. Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. kommuneloven § 23-5.
2. Rapporten oversendes kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget.