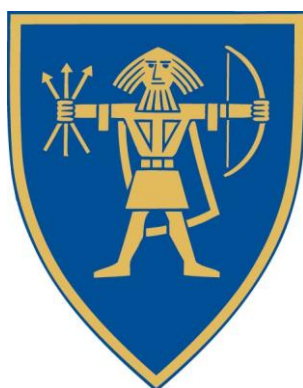


REGLEMENT

for

KONTROLLUTVALGET

*Vedtatt med hjemmel i kommuneloven §§ 10 og 77.
Sist endret av Ullensaker kommunestyre 08.11.16 i sak 75/16.*



INNHold:

1. VIRKEOMRÅDE	2
2. FORMÅL.....	2
3. VALG.....	2
4. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	3
5. KONTROLLUTVALGETS MØTER.....	3
6. KONTROLLUTVALGETS INNSTILLINGSRETT	4
7. KONTROLLUTVALGETS INNSYNSRETT.....	4
8. KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	4
9. REVISJONEN.....	5
10. HENVENDELSE TIL REVISJONENS PERSONALE	6
11. INNHENTING AV SAKKYNDIG HJELP.....	6
12. IKRAFTTREDELSE	6

1. Virkeområde

De overordnede rammene for kontrollutvalgenes virksomhet finner en i kapitel 12 i Lov av 25. september 1992 om kommuner og fylkeskommuner og i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av KRD 15. juni 2004.

I samsvar med lov og forskrift og i tillegg til disse, gjelder følgende reglement for Ullensaker kontrollutvalg:

2. Formål

Kontrollutvalget skal sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgaver blir iverksatt på en best mulig måte ved bl.a. å påse:

- at administrasjonen bruker kommunens ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- at ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området
- at lover og regler etterleves i den kommunale forvaltningen
- at kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- at resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetning

3. Valg

Kravet til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgsarbeidet gjør at medlemmene og varamedlemmene ikke kan ha verv eller stillinger som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Følgende kan ikke velges:

- Ordfører og varaordfører
- Medlemmer og varamedlemmer i HOP (formannskap)
- Medlemmer og varamedlemmer i hovedutvalg og andre utvalg som har beslutningsmyndighet
- Ansatte i kommunen

Kommunestyret velger i det konstituerende møtet medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget. Utvalget skal ha minst 5 medlemmer, men kommunestyret kan bestemme at det skal være flere. Blant medlemmene velges leder og nestleder som bør velges fra de partiene som utgjør mindretallet i kommunestyret.

Minst en av de som velges som medlem i kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Hvis valget avgjøres ved flertallsvalg, skal hvert kjønn være representert med minst 40 %. Hvis valget avgjøres ved forholdstallsvalg, skal hvert kjønn være representert med minst 40 % på listene ved valget.

Kontrollutvalget skal være et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet. Kontrollutvalget har imidlertid ingen myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og utvalget kan ikke overprøve lovlige politiske vedtak som er fattet i kommunens folkevalgte organer.

4. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, og kommunestyret kan pålegge utvalget oppgaver. Leder og nestleder i kontrollutvalget har talerett i kommunestyret. Kontrollutvalget skal:

- gi uttalelse om kommunens årsregnskap
- utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og andre saker som kontrollutvalget har undersøkt
- avgi årsrapport om sitt arbeid til kommunestyret

Videre skal kontrollutvalget påse:

- at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon
- at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte
- at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- at kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp

Kontrollutvalget kan og bør ta opp saker på eget initiativ og etter innspill fra andre. Før det settes i gang reelle undersøkelser skal kontrollutvalget vurdere om slike saker ligger innenfor utvalgets kompetanseområde.

5. Kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes når det er bestemt av utvalget sjøl eller av kommunestyret. Ekstra møter og flytting av møter kan finne sted når leder finner det nødvendig eller 1/3 av medlemmene krever det.

Ordfører har møte og talerett i kontrollutvalgets møter.

Rådmannen plikter å møte i kontrollutvalget når kontrollutvalget ber om hans redegjørelse i bestemte saker.

Utvalget kan fatte vedtak i saker som ikke er ført opp på sakslista, hvis ikke møteleder eller 1/3 av møtende representanter motsetter seg dette. Forslag til vedtak som fremmes av representantene i møtene, skal være skriftlige.

Kontrollutvalgets møter, saksdokumenter, rapporter, protokoller, vedtak og korrespondanse skal være åpne.

For kontrollutvalget og sekretariatet gjelder de alminnelige reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven, det vil si at opplysninger om personlige forhold og næringsopplysninger er taushetsbelagt. Dessuten kan interne dokumenter som ikke er ment å være en del av et saksframlegg, unntas fra offentlighet.

Under saksbehandlingen skal sekretæren i forståelse med leder avgjøre hvilke dokumenter som skal unntas offentlighet. Avgjørelsen kan overprøves av et samlet kontrollutvalg. Kontrollutvalget avgjør også om det i enkelte saker er nødvendig å lukke et møte.

Sekretæren fører protokoll fra møtene. Protokollen skal godkjennes av leder og en protokollunderskriver. Protokollunderskriver velges blant representantene fra flertallspartiene.

Uttalelser på vegne av kontrollutvalget skal gjøres av utvalgets leder eller den leder utpeker.

6. Kontrollutvalgets innstillingsrett

Kontrollutvalgets innstillingsrett er knyttet til saker der utvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette gjelder blant annet:

- Uttalelse om årsregnskapet
- Plan for forvaltningsrevisjon
- Rapporter fra utførte selskapskontroller
- Plan for forvaltningsrevisjon
- Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- Rapporter om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen

Kontrollutvalget har innstillingsretten til kommunestyret i saker som gjelder revisjonsordningen.

7. Kontrollutvalgets innsynsrett

Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagt, og den gjelder alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper, som er heleid av kommunen aleine eller sammen med andre kommuner, og heleide datterselskaper av IKSer og aksjeselskaper.

Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kan for eksempel delegeres til leder eller sekretær.

Kontrollutvalget kan avholde høringer og foreta virksomhetsbesøk. Om nødvendig har kontrollutvalget myndighet til å samarbeide med politiet i etterforskningen av konkrete saker.

8. Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatet er kontrollutvalgets administrasjon. Kommunestyret skal sørge for sekretærhjelp til kontrollutvalget, men utvalgets sekretariat skal være uavhengig av både kommunens administrasjon og revisjonen. Sekretariatet er direkte underlagt utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og har ansvaret for at sakene er forsvarlig utredet og forberedt. I tillegg skal sekretariatet ivareta følgende oppgaver:

- Lage og sende ut møteinnkalling med saksdokumenter til kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, rådmann og revisjonen.
- Kopi av møteinnkalling med saksliste sendes til media.
- Påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling
- Ordne praktisk tilrettelegging av møtene
- Skrive og sende ut protokollen til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer med kopi til ordfører, rådmann, revisjonen og media
- Oppdatere kontrollutvalgets nettsider
- Følge opp kontrollutvalgets vedtak og vedtak i kommunestyret som bygger på innstillinger fra kontrollutvalget
- Utarbeide grunnlaget for kontrollutvalgets budsjettforslag og legge det fram for utvalget i god tid før budsjettbehandlingen i HOP (formannskap) og kommunestyre
- Utarbeide forslag til kontrollutvalgets årsrapport
- Arkivere og journalføre kontrollutvalgets saker, møteprotokoller og korrespondanse

Sekretariatet kan utarbeide overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt gjennomføre eierskapskontroll. Sekretariatet skal ikke utføre regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, (og dermed heller ikke selskapsrevisjon).

Kontrollutvalget kan delegere innsynsretten til sekretariatet. Slik delegasjon kan skje bare etter vedtak i kontrollutvalget.

9. Revisjonen

Revisjonen må ha tilstrekkelig kompetanse for å gjennomføre regnskapsrevisjon, eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Regnskapsrevisjon. Revisjonen har et sjølstendig faglig ansvar for å revidere kommunens årsregnskap i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om planlegging og gjennomføring av revisjonsarbeidet. Dette skjer gjennom dialog og orienteringer til kontrollutvalget i den perioden revisjonsarbeidet pågår.

Forvaltningsrevisjon. Revisjonen skal utføre forvaltningsrevisjoner på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og alminnelige standarder for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har ansvar for at det fortløpende gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen og har plikt til å holde seg orientert om hvordan prosjektene utvikler seg.

Selskapskontroll. Selskapskontroll består av eierskapskontroll og forvaltningskontroll. Det skilles mellom eierskapskontroll som er obligatorisk, og frivillig forvaltningskontroll. Revisjonen skal utføre eierskapskontroll og selskapskontroll på vegne av kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i heleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper som kommunen eier aleine eller sammen med andre kommuner.

10. Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelser fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonen skal skje til ansvarlig revisor hvis spesielle forhold ikke tilsier noe annet.

11. Innhenting av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjonen når dette vurderes som nødvendig. Utvalget har også myndighet til å samarbeide med politiet i etterforskningen av konkrete saker.

12. Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.