

I. Tema for kontroll og revisjonsarbeidet i kontrollutvalget

Kontrollutvalget planlegger å ha følgende tema på dagsorden i planperioden (som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller):

TEMA	Planlagt gjennomført:			
	2020	2021	2022	2023
1. Kontrollutvalgets interne aktiviteter:				
a	Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar	05.12.20		
b	Signere taushetserklæringer	13.12.19 – 15/19		desember
c	Vedta budsjett for neste år	93.09.20 – 17/20	16.09.21 – 19/21	september
d	Vedta møteplan for neste år	desember	desember	desember
e	Følge opp kontrollutvalgets regnskap mot budsjett	17.02.20 – 08 /20	25.02.21 – 06/21	september
f	Kontrollutvalgets årsmelding - sendes kommunestyret	17.02.20 – 07/20	25.02.21 – 07/21	januar
g	Evaluere eget arbeid		september	september
2. Regnskapsrevisjon:				
a	Uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor	16.06.20 - 10/20 16.11.20 – 20/20	januar	januar
b	Behandle rapport årsoppgjørrevisjon	mai	16.09.21 – 18/21	mai
c	Behandle - og avgi uttale til - årsregnskap og årsmelding	16.06.20 – 11/20	01.06.21 – 12/21	mai
d	Behandle eventuelle revisjonsbrev når de foreligger	ved behov	16.09.21 – 16/21	ved behov
e	Behandle rapport fra løpende regnskapsrevisjon		25.02.21 – 03/21	desember
f	Behandle evt. kvalitetskontroll av revisjonsselskapet			desember
g	Behandle engasjementsbrev fra revisor når det foreligger	16.11.20 – 18/20		
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:				
a	Bestille - og gi innspill til - risiko- og vesentlighetsvurdering	13.12.19 – 17/19		mai/sept.
b	Gi innspill til og behandle risiko- og vesentlighetsvurdering	17.02.20 – 05/20		
c	Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - sende kommunestyret for behandling	17.02.20 – 06/20		
d	Følge opp plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - risikovurd. gjerne med ordfører og rådmann, jf. også pkt. 4 og 5	september	september	september
e	Bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller med utg.pkt. i planen, risikovurd. og redegjørelser, jf. pkt. 4 og 5	03.09.20 – 15/20	ved behov	ved behov
f	Behandle revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	ved behov	01.06.21 – 13/21	ved behov
g	Følge opp revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	ved behov	16.09.21 – 14/21	ved behov

4. Anmode om redegjørelse for:		2020	2021	2022	2023
a	Delegeringsreglement vedtatt av nytt kommunestyre		januar		
b	Planprogram og kommuneplan		januar		
c	Eierskapsmelding			januar	
d	Etisk reglement og varslingsrutiner	september			
e	Økonomi- og finansreglement	september			
f	Restanseliste - gj.førte vedtak i formannskap og kom.styre	17.02.20 – 01/20			
g	Praktisering av anskaffelsesregelverket - herunder hvordan kommunen forbygger korrupsjon og svart økonomi		september		
h	Status og tiltak vedrørende sykefravær		januar		januar
i	Omfang/kostnad: Innleid arbeidskraft, konsulenter, jurister		september		september
j	Rutiner og systemer for avvikshåndtering		januar		
k	Internkontroll, jf. ny kom.loven § 25			september	
l	Rådmannens styrings-, rapporterings- og oppfølgingsstruktur - økonomi, sykefravær, bemanning, tjenestekvalitet mv.	september			
m	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet		januar		
5 Drøfte informasjon i følgende dokumenter:		2020	2021	2022	2023
a	Rådmannens periodiske rapportering til formannskap og kom.styre. Tertialrapport	september	september	september	september
b	Årsregnskap og årsmelding	september			
c	Budsjettdokumentet		januar		
d	Rapporter fra eksterne tilsyn om tjenesteproduksjonen i kommunen	ved behov	ved behov	ved behov	ved behov
e	Oversikt over klagesaker som går til fylkesmannen (årlig)	januar	januar	januar	januar

II. Tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen prioriteres følgende tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden:

Prioriterte prosjekter:	
1	Økonomistyring av drift.
2	Ressurskrevende brukere.
3	Arealplaner og byggesaker.

Beh. Rapport 01.06.21 - Sak 13/21

4	Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet.	
5	Kommunal informasjon og kommunikasjon.	
6	Eierstyring av interkommunale selskaper.	

Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å komme med forslag til temaer for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret bør gi kontrollutvalget fullmakt til å bestille forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller der også andre aktuelle temaer kan velges. Kontrollutvalget kan med fordel vedta bestillinger om høsten for kommende år.