

ÅLESUND KOMMUNE

Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi: Ordfører

Kommunedirektør

Revisjon

Onsdag 14. oktober kl. 16.00, SKS IKS sine lokale i Lerstadvegen 545.

Møtet startar med ei orientering kring rutinar for tildeling og berekning av tilskot til private barnehagar.

SAKSLISTE

- | | |
|-----------|---|
| Sak 36/20 | Godkjenning av møtebok frå møte 17. august 2020 |
| Sak 37/20 | Meldingar |
| Sak 38/20 | Presentasjon av revisjonsplan og nytt revisjonsteam for Ålesund kommune |
| Sak 39/20 | Plan for forvaltningsrevisjon |
| Sak 40/20 | Forslag til reglement for Ålesund kontrollutval |

Eventuelt

Bente Bruun

Leiar

(sign.)

SAK 36/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 17. AUGUST 2020

KONTROLLUTVALET I ÅLESUND KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 17.08.2020, kl.16.00

Møtestad: Kontrollutvalsekretariatet sine lokaler i Lerstadvegen 545.

Møtet vart leia av Bente Bruun.

Elles deltok:

Kåre A. Hanken, Knut Helge Vestre, Terri Senior og Jannicke Strømmen.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Ålesund kommune deltok kommunedirektør Astrid Eidsvik, stabssjef Lars Fylling og rekneskapssjef Ole Kristian Arntsen.

Frå kommunerevisjonen deltok oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.

Sak 29/20 Godkjenning av møtebok frå møte 22. juni 2020.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Ålesund kontrollutval godkjenner møteboka frå 22. juni 2020.

Sak 30/20 Årsmelding 2019 Ålesund kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Ålesund kommune til vitande.

Sak 31/20 Årsrekneskapen 2019 Ålesund kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Uttale til kommunestyret:

1. Ålesund kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent.
2. Kontrollutvalet gjer merksam på at årsrekneskapen 2019 **ikkje** blei avlagt innan fristen 15. februar 2020, noko som kommunelova krev.

Sak 32/20 Årsmelding 2019 Ørskog kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Ørskog kommune til vitande.

Sak 33/20 Årsrekneskapen 2019 Ørskog kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Uttale til kommunestyret:

1. Ørskog kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent.
2. Kontrollutvalet gjer merksam på at årsrekneskapen 2019 **ikkje** blei avlagt innan fristen 15. februar 2020, noko som kommunelova krev.

Sak 34/20 Orientering om tilsetjingsstoppen i Ålesund kommune v/kommunedirektøren

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kommunedirektør Astrid Eidsvik ga kontrollutvalet ei orientering omkring tilsetjingsstoppen i kommunen og konsekvensane dette har hatt so langt.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande. Kontrollutvalet er gjort kjent med at det ikkje er gjort ein generell tilsetjingsstopp vedtatt av kommunestyret.

Sak 35/20 Budsjettforslag 2021 Ålesund kontrollutval

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 10. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet sitt budsjettforslag til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 50.000,-.
2. Ålesund kommune sine kostnader til kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA vurderast til kr 3.500.000,-. Dette fordelast på kr 2.500.000,- til rekneskapsrevisjon / attesting og kr 1.000.000,- til forvaltningsrevisjonar.
3. Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2021, men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr Forskrift om kontrollutvalg i kommuner, § 2 budsjettbehandlingen.

Eventuelt:

- På sitt neste møte 14. oktober 2020 ønskjer kontrollutvalet ei orientering kring rutinar for tildeling og berekning av tilskot til private barnehagar.
- Kontrollutvalet ber om at sekretariatet følgjer opp kommunen sitt arbeide med varslingsnemnd. Det kan vere aktuelt å be om ei årleg orientering til utvalet om dette arbeidet.

Møtet var slutt kl. 18.30

Bente Bruun

Leiar

(sign.)

Jannicke Strømmen

Medlem

(sign.)

Knut Helge Vestre

Medlem

(sign.)

Kåre Alfred Hanken

Medlem

(sign.)

Terri Senior

Nestleiar

(sign.)

SAK 37/20 MELDINGAR

Melding nr. 1:

Rekneskapsrevisjon 2019 Ålesund kommune. Brev frå Møre og Romsdal Revisjon SA datert 29. september 2020.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til
Kontrollutvalet i Ålesund kommune
Kommunedirektør

Rekneskapsrevisjon 2019 – Ålesund kommune

Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon SA har revidert rekneskapen for rekneskapsåret 2019 for Ålesund kommune.

Vår oppgave er i første rekke å gi ein uttale om årsrekneskapen og opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen. Vidare å gi uttale om disponeringar i forhold til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapen er i tråd med regulert budsjett.

I samband med framlegging av revisjonsstrategi vart det valt enkelte tema som vi ville sjå nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2019. I dette notatet vil vi gi nokre kommentarar til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholda som blir omtala under har konsekvensar i forhold til vår pliktige rapportering til kontrollutvalet, jf § 24-7 i kommunelova.

Utvalde tema rekneskapsrevisjon – Ålesund kommune

Hausten 2019 laga vi ein overordna revisjonsstrategi for Ålesund kommune for 2019. Ut frå ei vurdering av risiko valde vi ut fire område som vi skulle sjå nærmare på:

- Periodisering av variabel lønn for desember
- Skille mellom drift og investering i Ålesund Kommunale Eiendom KF
- Kontroll av overtid for andre halvår
- Kontroll av bokføring av overdratte eigendelar til Bingsa Gjenvinning AS

Periodisering av variabel lønn for desember

Anordningsprinsippet er eit grunnleggande rekneskapsprinsipp som seier at alle kjente utgifter og inntekter skal takast med i rekneskapen for året, anten dei er betalt eller ikkje når rekneskapen vert avslutta. Dette inneber at all løn som er opptent i året skal utgiftsførast i rekneskapen, sjølv om den er utbetalt det påfølgande året.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kommunen har periodisert variabel løn for fast tilsette. Variabel løn til vikarar etter 16. desember er ikkje periodisert. I forhold til revisjon av 2019 rekneskapen vart det vurdert at sum ikkje periodiserte lønsutgifter ikkje var vesentleg og fekk derfor heller ikkje betydning for revisjonsberetninga. Vårt prinsippelle standpunkt er at all pådregen lønn skal utgiftsførast.

Skiljet mellom drift og investering i investeringsrekneskapen i Ålesund Kommunale Eigedom KF

Å skilje mellom drift og investering på oppgradering/rehabilitering av eigedomar er eit vanskeleg tema. Foreininga for god kommunal rekneskapsskikk har laga ein rettleiar for korleis ein skal vurdere utgiftene. Men det vil vere grunnlag for skjønn.

Vi har hatt møte med dagleg leiar og avdelingsleiar for rehabilitering for å sette fokus på rekneskapsreglane og god kommunal rekneskapsskikk. Føretaket har ein intern kontroll som følgjer opp investeringsprosjekta. Kvart prosjekt vert vurdert av dagleg leiar som er godt kjent med regelverket. Vi meiner at dei vurderingane som er gjort av leiinga støtter krava til vurdering av om det er drift eller investering. Vi har soleis ikkje avdekket vesentlege avvik på området i perioden.

Kontroll av overtid for andre halvår

Vi har rapportert vårt arbeid med denne saka i forbindelse med interimrapporten. Kontrollutvalet har deretter fått ei orientering av personalsjefen. Ut over dette har vi ikkje kommentarar. Vi vil diskutere med kontrollutvalet om det er hensiktsmessig med ytterlegare oppfølging av overtidsbruk også i nye Ålesund i 2020.

Kontroll av bokføring av overdratte eigedelar til Bingsa Gjenvinning AS

Kommunen bruker anleggsmodul (spesifikasjon over kvart driftsmiddel med kjøpesum, avskrivningar og avgang) for alle sine anleggsmidlar bortsett frå friareal og tomter. Verdiane som var bokført på dei ulike driftsmidlane knytt til Bingsa er regulert mot kapitalkonto. Avskrivning og avgang er bokført og stemmer med rapport over endring i anleggsmidlar.

I note til rekneskapen er avgang av anleggsmiddel tatt med under gruppa nedskriving og ikkje avgang.

Andre forhold

Vi har gjort kommunedirektøren merksam på følgjande forhold, der vi meiner det kan vere grunnlag for forbetringar i rutineane:

- Kommunen har ikkje brukt tilstrekkelege ressursar til å gjennomføre løpande avstemmingar av vesentlege regnskapsposter
- Kommunen har ikkje regulert investeringsbudsjettet når det har blitt kjent at det ville bli vesentlege avvik
- Kommunen har ikkje regulert driftsbudsjettet for ansvar 59100 Administrasjon næring etter salet av Bingsa næring. Det er vesentlege budsjettavvik på inntekter og utgifter
- Kommunen har hatt svikt i rutineane med kontroll av formelle forhold med reiseutgifter for tilsette

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Årsrekneskapen:

Avvika overstig ikkje vår grense for vesentlege feil, og har ikkje hatt betydning for revisjonsmeldinga.

Forenkla etterlevingskontroll

2019 var siste driftsår for gamle Ålesund kommune, og tilrådinga frå vår revisorforeining var at det hadde liten hensikt å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll for samanslåingskommunar. Vi har ikkje gjennomført forenkla etterlevingskontroll for gamle Ålesund kommune.

Oppsummeringa av resultat frå revisors gjennomgang er utarbeidd av Anne Nygård som var oppdragsansvarleg revisor for Ålesund kommune for 2019.

Molde, 29. september 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Veslemøy E. Ellinggard

oppdragsansvarleg revisor

SAK 38 PRESENTASJON AV REVISJONSPLAN OG NYTT REVISJONSTEAM FOR ÅLESUND KOMMUNE

Vedlegg: stadfesting av revisors uavhengighet

Bakgrunn:

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar
- nummererte brev

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha.

Revisjonsplanen og -strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidlegare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp.

Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilte områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Det er avtalt møte mellom Ålesund kommune sin administrasjon og representantar frå Møre og Romsdal revisjon SA onsdag 7. oktober 2020. Meir informasjon om dette møtet vil bli ettersendt eller lagt fram i kontrollutvalet sitt møte onsdag 14. oktober 2020.

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Ålesund

Kopi:
Kommunedirektøren
Kommunestyret

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egen vurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Møre og Romsdal Revisjon SA sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egen vurdering av kravene

Forskriftskrav	Egen vurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av
	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
	§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
	§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Molde, 1. oktober 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA

Veslemøy E. Ellinggard

Veslemøy E. Ellinggard

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

SAK 39/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

1. Plan for forvaltningsrevisjon Ålesund kommune 2020-2023 frå kontrollutvalsekretariatet.
2. Risiko- og vesentlegvurdering for Ålesund kommune 2020-2023 frå Møre og Romsdal Revisjon SA. (pdf vedlegg)

Bakgrunn:

Ålesund kontrollutval gjorde i sitt møte 29. april 2020 (sak 09/20) vedtak om å bestille ei risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal kommunerevisjon SA. Dette som eit grunnlag for, og start på arbeidet med ein endeleg plan for forvaltningsrevisjon for Ålesund kommune.

Kontrollutvalet sitt ansvar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon går fram av kommunelova §23-2 c og forskrift om kontrollutval og deira oppgåver. Ålesund kontrollutval vil med foreslått plan for forvaltningsrevisjon tinge prosjekt frå kommunerevisjonen i ein bestillar – utførarmodell. Denne modellen er nærare forklart i sjølvje plandokumentet.

Eventuelle endringar og omprioriteringar ligg til kommunestyret, men mynde til å gjere naudsynte endringar kan bli delegert til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-3. Ålesund kontrollutval vil be om slikt mynde.

Vidare har Ålesund kontrollutval i sitt møte 25. mai 2020 hatt diskusjonar med sekretariatet og kommunerevisjonen for å diskutere moglege tema, få innspel og kommentarar. Sekretariatet hadde møte med kommunerevisjonen 2. oktober 2020 for å avstemme arbeidet så langt og diskutere dei funn som er avdekt i overordna analyse. Det har difor vore ein grundig prosess fram til det forslaget til plan som ligg føre.

Formålet med den overordna risiko- og vesentlegvurderinga som ligg ved saka er å få fram relevant informasjon om kommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet og kommunestyret å prioritere mellom dei ulike områda det kan vere aktuelt å gjere forvaltningsrevisjonar. Den overordna analysen er utarbeidd våren 2020 av Møre og Romsdal Revisjon SA. Den bygg på dokumentanalyse, innspel frå politikarar og administrasjonen i eige møte og i nær dialog med kontrollutvalsekretariatet.

Vurdering av risiko for avvik og kor alvorlege konsekvensar slike avvik kan få, er viktige moment i dette arbeidet. Risiko- og vesentlegvurderinga frå kommunerevisjonen er det grunnlaget som planen er skriven på. Det er vanskeleg på førehand å skissere kor mykje ressursar kvar enkelt prosjekt vil ta, men Ålesund kontrollutval har som målsetting å gjennomføre minst 3 forvaltingsrevisjonsprosjekt i løpet av valperioden.

For alle prosjekta skal det gjennomførast forprosjekt og kartlegging som grunnlag for vurdering om prosjektet skal gjennomførast. I denne fasen vil ein og angi nærare kor mykje ressursar som vil gå med til å ferdigstille ein forvaltningsrevisjonsrapport.

Vurdering:

Det visast til sjølve plandokumentet og vedlagte risiko- og vesentlegvurdering.

Kontrollutvalet anbefaler også at planen rullerast rundt årskiftet 2021/2022 for å fange opp nye «risiko-områder» i kjølvatnet av etablering av ny kommune.

Tilråding til vedtak:

Innstilling til Ålesund kommunestyre:

1. Ålesund kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgande prioriterte fokusområde:
 1. Sjølvkost innan teknisk sektor
 2. Kvalitet innan pleie/omsorg
 3. Økonomistyring i oppvekstsektoren
 4. Rutinar for offentleg innkjøp
2. Ålesund kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden om det er naudsynt.

Bjørn Tømmerdal

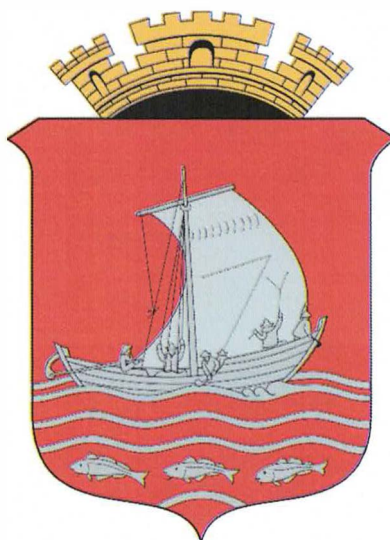
Dagleg leiar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Plan for forvaltningsrevisjon Ålesund kommune 2020 - 2023

Innhald

Bakgrunn.....	2
Innhaldet i forvaltningsrevisjon	3
Gjennomføring og rapportering	4
Vurdering og prioriteringar i perioden	4
Gjennomførte forvaltningsrevisjonar i førre periode.....	5
Sluttord.....	5



Bakgrunn

Kontrollutvalet er pålagt å lage ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Dette kjem fram i kommunelova kapittel 23. Kommunestyret må sjølv vedta denne planen, medan kontrollutvalet kan gjere endringar i planperioden etter delegering.

Det er eit krav om at behovet for forvaltningsrevisjon i dei ulike tenesteområda skal bli identifisert med utgangspunkt i ei risiko- og vesentleg vurdering. Denne analysa er utarbeid av Møre og Romsdal Revisjon SA og følger som vedlegg til denne planen.

Kommunestyret har det øvste ansvaret for tilsyn med forvaltninga men kontrollutvalet er det organet som på vegne av kommunestyret skal gjennomføre dette tilsynet. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre avgrensingar enn dei som er eventuelt gitt av kommunestyret.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at Ålesund kommune er gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligg det at kontrollutvalet har ei rolle i forhold til å velje ut prosjekt for forvaltningsrevisjon. I kraft av å ha det overordna tilsynsansvaret i kommunen kan kommunestyret gje instruksar om igangsetjing av prosjekt. I mangel av slike prosjekt, avgjer kontrollutvalet sjølv dei tenesteområda som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kravet om at kommunestyret sjølv skal vedta innhald og omfang av forvaltningsrevisjon er knytt til ein intensjon om at kommunestyret sjølv bør ha ei aktiv og styrande rolle. Det at kommunestyret har rett til å gje detaljerte instruksar, er likevel ikkje det same som ei plikt. Om kommunestyret legg opp til ein omfattande bruk av instruksar, bryt ein med intensjonen bak det å opprette eit utval der forvaltningsrevisjon er ei viktig arbeidsoppgåve.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter kvart blitt ein sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er difor viktig at kontrollutvalet og kommunestyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som eit reiskap for å utøve eit mest mogleg målretta og effektiv tilsynsfunksjon. Kontrollutvalet vil ha planen til løpande vurdering og kan be om fullmakt til å gjere endringar i planen dersom dette vært naudsynt.

Innhaldet i forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, oppnådd resultat og verknadar ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. I dette ligg om:

- ressursar blir brukt til å løyse oppgåver i samsvar med vedtak og føresetnader
- ressursbruk og verkemiddel er effektive i forhold til måla som er sett
- regelverket blir etterlevd
- styringsverktøy og verkemiddel er tenlege
- grunnlaget for vedtak i politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav
- resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med føresetnadane og om resultata er nådd

Forvaltningsrevisjon skal vere eit reiskap for det øvste politiske organ i forhold til å føre tilsyn og kontroll med forvaltninga og dei resultat som blir oppnådd.

Punkta over seier noko om kva forvaltningsrevisjon bør halde fokus mot. Fokuset bør vere å sikre tenlege styringssystem som igjen sikrar ei målretta og kostnadseffektiv drift. Det sentrale ved forvaltningsrevisjon, er vurderingar om resultata er i tråd med vedtak og føresetnader. I denne forstand er den resultatorientert, og ikkje avgrensa til undersøkingar av økonomi.

I høve til forvaltningsrevisjon, set ikkje regelverket klare avgrensingar til økonomi. Dette fordi ein ikkje finn det tenleg å avgrense kontrollutvalet sitt arbeidsområde. Det å ikkje avgrense til økonomi, er likevel ikkje det same som at ein ikkje skal fokusere på økonomi.

Det vil ofte vere slik at det er lite tenleg at kontrollutvalet gjennom forvaltningsrevisjon, fokuserer på område der andre instansar har tilsyn med kommunen.

Forvaltningsrevisjon, og rapportering av forvaltningsrevisjon, skal skje etter «god kommunal revisjonsskikk» og etablerte standardar på området. Det er også stilt krav om revisjonskriterium for kvart prosjekt. Det er ein måte å seie at det skal gå klart fram kva som ligg til grunn ved vurderinga av forvaltninga.

Gjennomføring og rapportering

Kommunens verksemd er i stadig endring. Organisasjonsmessige tilhøve og eksterne vilkår knytt til økonomi, sysselsetting, statlege føringar og krav vil variera i løpet av nokre år. Desse variasjonane kan ha innverknad på kva for område der det er mest hensiktsmessig å setja inn ressursar til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Denne planen er utarbeidd med tanke på forvaltningsrevisjon i kommande 4-årsperiode. I tillegg til løpande vurdering av planen kan den bli rullert ved behov, for eksempel etter 2 år. Kontrollutvalets vurdering tilseier at det bør gjennomførast minst 3 forvaltningsrevisjons prosjekt i planperioden.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalet bestille forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet er administrasjonen til kontrollutvalet og hjelper utvalet i å utføre bestillar-rolla. Utvalet bestiller forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og eventuelt andre undersøkingar, mens rekneskapsrevisjon er eit løpande oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kontrollutvalet, som igjen rapporterer til kommunestyret.

For saker som kjem frå revisjonen, vil oppgåva til sekretariatet i hovudsak vere å sikre at produktet er i samsvar med bestillinga til kontrollutvalet. Dette inneber ikkje at sekretariatet skal vurdere metodeval, prosjektdesign, datainnhenting, lovbruk og vurderingar som framkjem i rapportane til revisoren. Dette må revisor sjølv bere ansvaret for gjennom dei kvalitetssystema som skal vareta dette.

Kontrollutvalet vedtar problemstillingar og prosjektplan.

Kontrollutvalet har ansvar for å rapportere om gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt og om resultata av disse til kommunestyret. Dette kan skje ved at kvar rapport blir lagt fram eller at det ein gong i året blir lagt fram ein rapport om gjennomførde prosjekt i år. For Ålesund kommune vil tal saker/rapportar ligga på eit nivå som gjer det mest naturleg å legge rapportane fram for kommunestyret etter kvart som dei ligg føre.

Vurdering og prioriteringar i perioden

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og dei ressursar som vert stilt til disposisjon for oppgåva. Den gjennomførte analysen er ikkje uttømmende og vil ikkje kunne ta omsyn til alle tilhøve. Den må sjåast på som eit verktøy til å gjera ei prioritering av område/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon saman med dei innspela som er mottatt, dialog med revisor og kontrollutvalets egne vurderingar.

Kontrollutvalet har med bakgrunn i drøftingar og prioriteringar vurdert nedanforståande område/tema for forvaltningsrevisjon i planperioden. Dei er satt opp i prioritert rekkefølge:

1. Sjølvkost innan teknisk sektor
2. Kvalitet innan pleie/omsorg
3. Økonomistyring i oppvekstsektoren
4. Rutinar for offentleg innkjøp

For nærare skildring og vurdering av områda vert det synt til vedlagte risiko-og vesentleg vurdering. Kvart enkelt prosjekt vil bli nærare spesifisert ved handsaming i kontrollutvalet i samband med bestilling av det enkelte prosjekt. Kontrollutvalet får fullmakt til å foreta den naudsynte prioritering, detaljere og bestilling av prosjekta i perioden.

Gjennomførte forvaltningsrevisjonar i førre periode

Kontrollutvalet i gamle Ålesund kommune fekk gjennomført forvaltningsrevisjonar innan spesialundervisning, Ålesundregionens interkommunale renovasjonsselskap (ÅRIM), gjennomgang av rutinar innan barnevern og det blei påbegynt rapport om investeringsbudsjettet. Denne blei slutført og handsama av det nye kommunestyret i Ålesund i 2020.

I Skodje kommune blei det i førre periode gjennomført forvaltningsrevisjon innan saksutgreiing og oppfølging av politiske vedtak i kommunen.

I Sandøy kommune blei det gjennomført forvaltningsrevisjon innan arbeidsmiljøet i kommunen. Denne er nærare omtalt i vedlegget «Vurdering av risiko og vesentlegheit» under punkt 3.10 Arbeidsmiljø.

Det var ikkje gjennomført forvaltningsrevisjonar i Haram og Ørskog. Her var det gjort mindre undersøkinga på enkeltområde men dei hadde ikkje omfang lik ein forvaltningsrevisjon. Dette var og i tråd med sentrale retningslinjer for kommunar som skulle slå seg saman.

Sluttord

Kontrollutvalet vil kome attende til tidsplan for gjennomføring av dei einskilde prosjekta.

Kontrollutvalet ber om delegert fullmakt til å iverksette forvaltningsrevisjon på andre områder enn dei som er foreslått/vedtatt dersom kontrollutvalet meiner dette vil ha høgare nytteverdi.

Kommunestyret har også myndigheit til å pålegge kontrollutvalet å gjennomføre konkrete bestillingar i løpet av planperioden dersom det er ønskeleg. Kontrollutvalet anbefaler også at planen rullerast rundt årskiftet 2021/2022 for å fange opp nye «risiko-områder» i kjølvatnet av etablering av ny kommune.

SAK 40/20 FORSLAG TIL REGLEMENT FOR ÅLESUND KONTROLLUTVAL

Vedlegg: forslag til reglement for Ålesund kontrollutval

Bakgrunn:

I ny kommunelov som tredde i kraft etter konstituerande kommunestyremøte hausten 2019 er det § 5-13 som regulerer reglement for folkevalde organ.

Folkevalde organ skal ha eit reglement som fastset:

- Organet sitt verkeområde og eventuell vedtaksmynde
- Tidsperiode organet er oppretta for
- Eventuelt andre sentrale bestemmingar om organet sin verksemd

Vedlagte forslag til reglement for Ålesund kontrollutval er tilpassa både ny kommunelov og forskrifter om kontrollutval og revisjon.

Reglementet skal handsamast og vedtakast av kommunestyret. Reglementet bør rullerast ved oppstart av ny kommunestyreperiode.

Vurdering:

Forslaget til reglement inneheld retningslinjer for utvalet sine oppgåver, mynde, organisering og sakshandsaming. Sekretariatet vurderer at det er behov for å synleggjere noko meir korleis kontrollutvalet arbeider. Dette gjeld både retten til innsyn, teiebelagt informasjon, avgrensingar i utvalet sitt mynde og innstillingsrett.

Det er også påpeika at leiar av kontrollutvalet no kan la eitt av dei andre medlemmane utøve møterett i kommunestyret på sine vegne. Dette er nytt i kommunelova frå 2018.

Innstilling til vedtak:

Ålesund kontrollutval sluttar seg til framlagte forslag til reglement for kontrollutvalet. Kontrollutvalet sendar saka over til kommunestyret med følgande innstilling til vedtak:

Ålesund kommunestyre vedtar kontrollutvalet sitt forslag til reglement.

Bjørn Tømmerdal

Dagleg leiar

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Kjetil Kvammen

Juridisk rådgjevar

«For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement ...»

(Kontrollutvalgsboken 2.utg. side 14)

Innhold

§ 1 Organisasjon og ramme for kontrollutvalet sitt arbeid.....	1
§ 2 Val og samansetjing	2
§ 3 Kontrollutvalet sitt ansvarsområde.....	2
§ 4 Teieplikt og tilhøvet til habilitet.....	3
§ 5 Kontrollutvalet sitt mynde, oppgaver og uttalar.....	3
§ 6 Møteprinsippet, møtebok og offentlegheit	5
§ 7 Saksbehandlingen for kontrollutvalet.....	6
§ 8 Møterett m.v. i utvalet.....	7
§ 9 Kontrollutvalet sin innstillingsrett.....	7
§ 10 Sekretariat.....	7
§ 11 Ikraftsetjing/endring	8

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET I ÅLESUND KOMMUNE

§ 1 Organisasjon og ramme for kontrollutvalet sitt arbeid

Kommunestyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet sitt mynde og oppgaver følger av kommunelova § 23-2.

Kontrollutvalet er direkte underordna kommunestyret.

Kontrollutvalet skal

- føre den løpande kontrollen med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegne
- utføre dei oppgåvene som følgjer av lov og forskrift, for eksempel
 - sjå til at «*kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*», jfr. § 23 nr. 2 og behandle kommunen sine årsmeldingar
 - sørge for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og følgje opp rapportar frå slik kontroll
- prioritere kontrolloppgåver som kan byggje opp under innbyggjarane sin tillit til kommunen
- arbeide for at all kommunal verksemd oppfyller krava til gjeldande lov og anna regelverk, samt at borgarane har tillit til den kommunale forvaltninga av fellesskapet sine ressursar

Kontrollutvalet kan

- ta opp eitkvart spørsmål ved kommunen si verksemd som er knytt til utvalet sitt kontrollansvar og mynde

Kontrollutvalet har ikkje høve til

- å føre kontroll med kommunestyret eller politiske prioriteringar som er gjort av folkevalt organ. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg dersom kommunestyret eller eit anna folkevalt organ er i ferd med å treffe eller har gjort eit **ulovleg** vedtak.

Kontrollutvalet er ikkje eit klageorgan.

§ 2 Val og samansetjing

Kontrollutvalet har fem medlemer, herav leiar, nestleiar og øvrige medlemer. Varamedlemer vert valde i numerisk rekkefølge av kommunestyret sjølv.

Leiaren kan ikkje vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordføraren. Leiaren skal veljast frå eit av dei partia / gruppene i kommunestyret som ikkje har vervet som ordførar.

Minst eitt medlem skal veljast mellom kommunestyret sine medlemer, (jfr. kommunelova § 23-1). Valet gjeld for den kommunale valperioden.

Ved valet skal ein ta omsyn til erfaring og yrkesbakgrunn, utdanning og tilhøve til andre folkevalde organ.

§ 3 Kontrollutvalet sitt ansvarsområde

Kontrollutvalet sine oppgåver etter kommunelova § 23-2 er å sjå til at:

- kommunen sine rekneskaper vert revidert på ein betryggande måte

- det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga går føre seg i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak
- det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd, og kontroll med selskap som kommunen har eigarinteresser i
- det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret gjer ved behandlinga av revisjonsrapportar, blir fylgde opp

Utvalet har ikkje noko mynde til å gjere vedtak som bind kommunen sin administrasjon eller andre instansar. Men gjennom rapporteringa si kan kontrollutvalet gi tilråding til kommunestyret om å gjere vedtak.

Kommunestyret sjølv avgjer om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i eit interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med ein annan revisor. Kommunestyret vel sjølv revisor. Vedtak etter kommunelova § 24-1 første og andre ledd vert gjort etter innstilling frå kontrollutvalet.

§ 4 Tieleplikt og tilhøvet til habilitet

Forvaltningslova sine alminnelege reglar om tieplikt, jfr. forvaltningslova § 13 mv., gjeld for kontrollutvalet sine medlemmer og sekretariatet.

Forvaltningslova kapittel II om habilitet gjeld for kontrollutvalsmedlemene og sekretariatet. I konkrete saker skal kontrollutvalsmedlem i god tid seie frå om tilhøve som gjer eller kan gjere vedkomande inhabil. Avgjerda blir treft av kontrollutvalet, utan at vedkomande medlem deltar, (jfr. forvaltningslova § 8 andre ledd).

§ 5 Kontrollutvalet sitt mynde, oppgåver og uttalar

5.1. Innsynsretten (jfr. kommunelova § 23-2 tredje ledd)

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av tieplikt, kreve eikvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og gjere dei undersøkingar som det finn nødvendig for å gjennomføre oppgåvene.

Utvalet avgjer sjølv kva for protokollar, referatsaker og ettersynsrapportar, evt. anna materiale, som dei vil ha seg førelagt.

Innsynsretten er tillagt kontrollutvalet som organ og ikkje enkeltpersonar i utvalet. Det er i utgangspunktet kontrollutvalet sjølv som avgjer kva for opplysningar som er nødvendige å krevje, og kva for undersøkingar som er nødvendige å gjennomføre.

Det er av praktiske årsaker likevel behov for delegasjon på dette området.

Følgjande kan, kvar for seg, nytte innsynsretten på kontrollutvalet sine vegne:

- kontrollutvalet sin leiar
- kontrollutvalsekretariatet

5.2. Når kontrollutvalet sine saker skal behandlast i kommunestyret

Kontrollutvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker skal behandlast (jfr. kommunelova § 23-2, andre ledd). Utvalet sin leiar kan la eitt av dei andre medlemene i utvalet utøve denne retten på utvalet sine vegne.

Utvalet sin leiar, eller den leiaren peikar ut, skal syte for at møteretten vert nytta. I saker der utvalet har avgitt innstilling til kommunestyret, er det leiaren sjølv som bør møte og vere budd på å gjere greie for, og eventuelt utdjupe, utvalet sitt syn.

5.3. Kontrollutvalet sin møterett i lukka møte

Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen. Kommunestyret sjølv kan bestemme at denne retten ikkje gjeld lukka møte i kommunestyret (kommunelova § 23-2 fjerde ledd).

Kontrollutvalet sin rett til å vere til stades i eit lukka møte gjeld det samla utvalet. Dersom kun enkelte medlemmer møter, må desse vere utpeika av utvalet for å kunne utøve denne retten. Utvalet har utpeika kontrollutvalet sin leiar og/eller nestleiar til å ivareta denne retten.

5.4. Oppfølging av revisjonsarbeidet

Som ledd i utvalet si oppfølging av revisjonsarbeidet skal revisjonen sin årlege plan for verksemda leggjast fram for utvalet for godkjenning. Utvalet skal gjennom året følge opp planen.

Kommunerevisor skal rapportere avvik til utvalet.

Årlege meldingar om kontrollutvalet og revisjonen si verksemd skal leggjast fram for kommunestyret til orientering.

Dersom revisor oppdagar eller på annan måte blir underretta om mislegheiter, skal revisor sende innberetning til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren/rådmannen.

5.5. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen si verksemd.

Planen vert vedtatt av kommunestyret sjølv som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.

Revisor rapporterer resultat av forvaltningsrevisjon til kontrollutvalet for behandling.

Kontrollutvalet skal avgi rapport til kommunestyret om kva for forvaltningsrevisjonar som er gjennomført og om resultata av desse.

5.6. Selskapskontroll

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv, som kan delegere til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

5.7. Kommunen sin årsrekneskap og årsmelding

Kontrollutvalet skal innanfor sitt ansvarsområde gi direkte innstilling til kommunestyret. Når revisjonsberetninga frå revisor er blitt lagt fram for kontrollutvalet, skal utvalet avgi uttale om årsrekneskapen til kommunestyret. Kopi av uttalen skal oversendast formannskapet, før dette organet avgir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

5.8. Kontrollutvalet sitt budsjett

Kontrollutvalet utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen etter at budsjetta er vedtatt av årsmøtet for revisjonen som er organisert som SA, og representantskapet for sekretariatet som er organisert som interkommunalt selskap. Kontrollutvalet sitt forslag skal følge formannskapet si innstilling om årsbudsjettet til kommunestyret. Kontrollutvalet si innstilling om budsjett skal innarbeidast uendra i rådmannen sitt budsjettframlegg.

5.9. Kompetansevedlikehald for kontrollutvalet sine medlemmer

Kontrollutvalet skal ta omsyn til behovet for opplæring av utvalet sine eigne medlemmer, og ta initiativ til at dette behovet til eikvar tid vert dekt. Rettleiing om arbeidet i kontrollutvalet bør tilpassast medlemmene sine behov og dei saksområda som til eikvar tid er aktuelle.

Utvalet bør tilby orientering og informasjon om kontrollutvalet si rolle mv. til kommunestyret og andre folkevalde organ.

§ 6 Møteprinsippet, møtebok og offentlegheit

6.1. Møteprinsippet

Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte (jfr. kommunelova § 11-2). Kontrollutvalet har ikkje utan særskild heimel høve til å nytte seg av fjernmøte (jfr. kommunelova § 11-7) eller skriftleg saksbehandling. Slik heimel for fjernmøte vart gitt ved KMD si forskrift av 13.03.2020 for tidsrommet fram til 01.08.2020, jfr. «Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner for å begrense spredning av Covid-19».

6.2. Møtebok

Kontrollutvalet sitt sekretariat syter for føring av framlegg til møtebok og kunngjering av referat frå møta (jfr. kommunelova § 11-4).

Møteboka skal godkjennast av kontrollutvalet seinast i neste møte. Utskrift av møteboka skal sendast utvalet sine medlemmer, ordførar og kommunerevisjonen, og kunngjerast på utvalet sin nettstad.

Melding om vedtak i kontrollutvalet (særutskrifter) blir elles sende til ordførar og dei avdelingar/etatar i kommunen som saka gjeld.

6.3. Offentlegheit

Kontrollutvalet sine møte er opne for alle (jfr. kommunelova § 11-5 første ledd) og saksdokumenta er offentlege (jfr. offentleglova § 3). Vedtak om lukking og avslag på innsynsbegjæring kan likevel vere aktuelt. Lovheimelen for eit vedtak om lukking skal då takast inn i møteboka.

Spørsmål om innsyn i kontrollutvalet sine saksdokument vert handtert av sekretariatet ut frå reglane i offentleglova og forvaltningslova.

§ 7 Saksbehandlinga for kontrollutvalet

7.1. Saksutgreiing, framlegg til vedtak

Kontrollutvalsekretariatet syter for forsvarleg saksutgreiing og legg fram tilråding til vedtak. Når sekretariatet finn det formålstenleg, kan det som lekk i saksførebuinga innhente uttale eller utgreiing frå andre, t.d. kommunen sin administrasjon, andre offentlege organ, involverte private informantar, evt. gjennomføre besøk i verksemdar m.v., før saka vert lagd fram for utvalet.

7.2. Utvalet si innhenting av saksopplysningar, (jfr. kommunelova § 23-2 tredje ledd)

For administrasjonen er det kommunedirektøren/rådmannen som har ansvaret for å sjå til at møteplikt etter innkalling frå kontrollutvalet vert oppfylt. Når ei slik innkalling ikkje gjeld kommunedirektøren/rådmannen personleg, kan kommunedirektøren/rådmannen peike ut andre frå administrasjonen til å møte og gi opplysningar, evt. saman med kommunedirektøren/rådmannen sjølv. Dersom kontrollutvalet bed om at ein enkelt tilsett møter personleg, skal kommunedirektøren/rådmannen om nødvendig pålegge vedkomande dette. Kommunedirektøren/rådmannen kan då ikkje setje avgrensingar når det gjeld kva den enkelte tilsette skal forklare seg om, og kommunedirektøren/rådmannen kan ikkje krevje å vere til stades under forklaringa.

Folkevald representant kan kallast inn til kontrollutvalsmøte for å gi informasjon til utvalet om tilhøve som knyter seg til utføringa av vervet eller oppgåva som folkevald.

7.3. Høyringar

For å avklare grunnlaget for utvalet sine vurderingar i ei konkret sak kan kontrollutvalet gjennomføre høyringar.

Utvalet førebur utspørjingane som skal avgrensast til det som er nødvendig for saka. Det skal leggjast til rette for kontradiktorisk behandling. Dei som skal stille til høyring skal i god tid før høyringa ha høve til å bli gjort kjende med ramma for dei spørsmåla som skal stillast.

Kommunedirektøren har plikt til å møte til høyring i ope møte. Andre tilsette i kommunen skal ikkje påleggast å stille til høyring som er open for alle.

7.4. Bruk av ekstern kompetanse

Kontrollutvalet kan gjere seg nytte av sakkunnig hjelp når utvalet finn dette nødvendig.

§ 8 Møterett m.v. i utvalet

Ordføraren har møte- og talerett i kontrollutvalet. Ordføraren kan la seg representere ved eit anna medlem av kommunestyret.

Revisor, eller revisor sin stedfortredar, har møte- og talerett i kontrollutvalet sine møte og kan kreve sine uttalar i møtet protokollert.

§ 9 Kontrollutvalet sin innstillingsrett

Jfr. kommunelova § 23-5.

I saker der kontrollutvalet rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kommunestyret har kontrollutvalet åleine innstillingsrett, dvs. rett til å fremje forslag til vedtak for kommunestyret.

Før kontrollutvalet behandlar saka, skal kommunedirektøren/rådmannen ha hatt høve til å uttale seg innan ein frist som sekretariatet set. Slik uttale skal sjåast på som endeleg frå administrasjonen si side.

Kontrollutvalet sin einerett til å gi innstilling er ikkje til hinder for at saka i tillegg kan leggjast fram for andre folkevalde organ. Slik eventuell fråsegn kan då ikkje kome i staden for utvalet si saksførebuing, men berre nyttast som eit supplement til denne.

§ 10 Sekretariat

Kontrollutvalet har eit eige sekretariat, jfr. kontrollutval- og revisjonsforskrifta § 7. Sekretariatet skal

- vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av den eller dei som utfører revisjon for kommunen
- førebu sakene for kontrollutvalet og sjå til at dei sakene som skal behandlast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde
- leggje fram tilråding til vedtak
- påsjå at kontrollutvalet sine vedtak blir iverksette, (jfr. kontroll- og revisjonsforskrifta § 6 andre punktum)
- vere kommunerevisjonen sitt kontaktledd overfor kontrollutvalet i alle saker. Sekretariatet er det organet som skal formidle oppgåver som etter vedtak i kontrollutvalet skal utførast av kommunerevisjonen
- syte for at utvalet sine medlemmer og varamedlemmer blir gjort kjende med kontrollutvalsekretariatet si personvernerklæring
- innhente skriftleg samtykke til bruk av personopplysningar.

Den som utfører sekretariatfunksjon for kontrollutvalet, er direkte underordna kontrollutvalet og skal følge dei retningslinene og pålegga som utvalet gir.

§ 11 Ikraftsetjing/ending

Dette reglementet trer i kraft frå den datoen det er vedtatt i kommunestyret.

Ending av dette reglementet kan berre gjerast av kommunestyret. Kontrollutvalet skal avgi uttale til eventuelle endringsforslag.