

| Saksnummer | Utvalg        | Møtedato   |
|------------|---------------|------------|
| 107/2024   | Kommunestyret | 17.12.2024 |

Saksbehandler:  
Hjemmel:

## Kontrollutvalget: Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2025

Vedlagt er følgende oversendelse fra kontrollutvalget:

- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 32/24: Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2025
- Plandokument

Rødøy kommune, 10.12.2024

Ragnhild Aakre Seljevoll  
Kontorsjef

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevet signatur.*

Vedlegg:

- 1 Rødøy kontrollutvalg: Oversendelse av virksomhetsplan for år 2025
- 2 Virksomhetsplan Rødøy 2025 vedtatt

Rødøy kommune  
v/ kommunedirektøren  
Rødøy rådhus

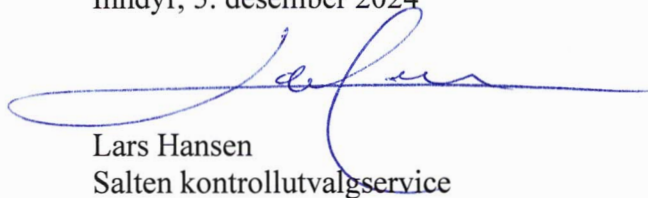
8185 VÅGAHOLMEN

## Oversendelse av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2024

Vedlagt oversendes

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2024
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 28/24: Orientering fra administrasjonen: Status for økonomi og regnskap, oversendes kommunedirektøren.
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 29/24: Oppfølging av kommunestyrets vedtak 56/2022: Forvaltningsrevisjon Samhandling i tjenestetilbud til barn og unge og kompetanse i grunnskolen, oversendes kommunestyret, kopi til kommunedirektøren, vedlagt
  - Notat fra administrasjonen datert 4.12.2024
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 30/24: Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: kontroll med innkreving av merverdiavgift oversendes kommunedirektøren.
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 31/24: Dialog med revisor, oversendes kommunedirektøren.
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 32/24: Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2025, oversendes kommunestyret, kopi til kommunedirektøren, vedlagt
  - Plandokument
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 33/24: Årsrapport for kontrollutvalget 2024, oversendes kommunestyret, kopi til kommunedirektøren, vedlagt
  - Rapportdokument
- Saksprotokoll fra kontrollutvalgets sak 36/24: Høringsuttalelse til nytt delegeringsreglement Rødøy kommune, oversendes kommunestyret, kopi til kommunedirektøren.

Inndyr, 5. desember 2024



Lars Hansen  
Salten kontrollutvalgservice

## SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I RØDØY

### Saksgang

Kontrollutvalget i Rødøy 04.12.2024 32/24

### 32/24 Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2025

#### Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Omforent forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Møteplan 2025:

12. februar  
28. mai  
3. september  
3. desember

Ytterligere møter avholdes ved behov.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Virksomhetsplan 2025 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Møteplan 2025:

12. februar  
28. mai  
3. september  
3. desember

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Rett utskrift:

Inndyr 5. desember 2024



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:

Rødøy kommune,

-

Kommunestyret

-

Kommunedirektøren

Revisor, BDO AS



Kontrollutvalget, Rødøy kommune,  
Virksomhetsplan 2025

Jnr 24/1508 Ark 420 1.4

---

# Innholdsfortegnelse

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>INNLEDNING</b>                     | 3 |
| KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING       | 3 |
| KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER | 4 |
| ANDRE OPPGAVER                        | 5 |
| KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT         | 6 |
| PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN 2025        | 7 |



## **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 kommunestyret i møte den 31. oktober 2023 - sak 59/2023. Det er senere gjort endringer på listen over varamedlemmer.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden frem til 2027 er:

| <u>Medlem:</u>                 | <u>Varamedlemmer</u> :   |
|--------------------------------|--------------------------|
| Arne Tore Bang, leder, RFL     | 1. Andreas Heen          |
| Knut Kvarv, medlem, RFL        | 2. Arvid Krogh           |
| Marit Hagtvedt, medlem, RFL    | 3. Arild Lorentsen       |
|                                | 4. Trude Hjulstad Hansen |
| <br>                           |                          |
| <u>Medlem:</u>                 | <u>Varamedlemmer</u> :   |
| Sten Våtvik, nestleder Ap/KrF  | 1. Isak Vangstad         |
| Monica Karlsen, medlem, Ap/KrF | 2. Jon-Egil Johansen     |
|                                | 3. Kjersti Setvik        |

---



## **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 eventuelle kommunale foretak) sitt 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 gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter 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**

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 18.09.2024 – sak 24/24. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme er på kr 835 500.

---

## PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2025

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 er fastsatt som følger:

12. februar  
28. mai  
3. september  
3. desember

Ytterligere møter settes opp ved behov.

| <b>Kontrollutvalgets årsplan 2025</b>   | <b>Møter</b> |   |   |   |  |
|---|--------------|---|---|---|--|
|   | 1            | 2 | 3 | 4 |  |
| <b>Aktiviteter og saker</b>   |              |   |   |   |  |
| Godkjenning av protokoll  | X            | X | X | X |  |
| Orienteringer   | X            | X | X | X |  |
| Dialog med revisor, bl.a.<br>- Revisjonsplan<br>- Revisors uavhengighet<br>- Status regnskapsrevisjon, bestillinger etc<br>- Valg av tema for etterlevelseskontroll | X            | X | X | X |  |
| Bestilling av ny forvaltningsrevisjon, godkjenning av prosjektplan  |              | X |   |   |  |
| Behandling av forvaltningsrevisjon Brann og feiing  | X            |   |   |   |  |
| Oppfølging av forvaltningsrevisjon Brann og feiing  |              |   |   | X |  |
| Oppfølging av kommunestyrets vedtak (34/2021)<br>forvaltningsrevisjon Innkjøp 3. gangs oppfølging   | X            |   |   |   |  |
| Oppfølging av kommunestyrets vedtak (33/2023)<br>Rapport eierskapskontroll  |              | X |   |   |  |
| Status for kommunens økonomiforvaltning og regnskap.  | X            |   |   | X |  |
| Uttalelse til kommuneregnskapet 2024  |              | X |   |   |  |
| Etterlevelseskontroll – revisors uttalelse  |              |   | X |   |  |
| Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker  | X            | X | X | X |  |
| Revisors erklæring om egen uavhengighet   |              |   | X |   |  |
| Møteplan 2026   |              |   |   | X |  |
| Virksomhetsplan 2026  |              |   |   | X |  |
| Kontrollutvalgets årsrapport 2025   |              |   |   | X |  |
| Budsjett for kontroll og tilsyn 2026  |              |   | X |   |  |