

HØRINGSUTKAST

FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG I KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER

Fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet ... med hjemmel i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77.

Kap. 1 Virkeområde.

§ 1-1 Virkeområde

Forskriften omfatter kommunens og fylkeskommunens kontrollutvalg og gjelder utvalgets oppgaver og saksbehandling m.m. jf. kommuneloven § 77.

Kap. 2 Kontrollutvalgets sammensetning. Utskifting av medlemmer.

§ 2-1 Valg og sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.

Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.

Merknader

Bestemmelsen er identisk med kommuneloven § 77 nr. 1.

Kommunestyret/fylkestinget kan ikke delegere til andre å foreta valg av medlemmer til kontrollutvalget. Minstekravet om tre medlemmer tilsvarer kravet til antall medlemmer i alminnelige faste utvalg etter kommuneloven § 10 nr. 1.

Hvem som er utelukket fra valg til utvalget fremgår av kommuneloven § 77 nr. 2.

Av hensyn til å sikre at kommunestyret/fylkestinget til en hver tid er representert i utvalget, vil det være hensiktsmessig at kommunestyret/fylkestinget ved valg av medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget velger inn også minst ett varamedlem som samtidig sitter i kommunestyret/fylkestinget.

§ 2-2 Utskifting av medlemmer

Kommunestyret eller fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer.

Merknader

Bestemmelsen er identisk med kommuneloven § 77 nr. 3.

I løpet av valgperioden står kommunestyret/fylkestinget fritt til å skifte ut medlemmene av kontrollutvalget. På samme måte som for faste utvalg etter kommuneloven

§ 10 nr. 6 må kommunestyret/fylkestinget ved slik utskifting foreta formelt nyvalg av samtlige medlemmer i utvalget.

Kap. 3 Kontrollutvalgets alminnelige ansvar og oppgaver

§ 3-1 Tilsyn og kontroll

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Merknader

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens/fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget har anledning til å føre kontroll og tilsyn med ethvert aspekt ved den kommunale/fylkeskommunale virksomheten, herunder kommunale foretak. Utvalget kan imidlertid ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens/fylkeskommunens folkevalgte organer.

Det ligger også til utvalget å føre kontroll med kommunens/fylkeskommunens forbindelser med private tjenesteprodusenter som utfører lovpålagte eller andre oppgaver på vegne av kommunen/fylkeskommunen, eller er leverandører av varer og tjenester til kommunen/fylkeskommunen. Slik kontroll vil likevel ikke kunne omfatte den interne drift av private aktører.

Kontrollutvalget fører kontroll og tilsyn med alle kommunale/fylkeskommunale oppgaver, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret/fylkestinget selv. Utvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret/fylkestinget for eksempel er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig. Kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret/fylkestinget, og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. I dette ligger at kommunestyret kan gi generelle eller spesielle instruksjoner for kontrollutvalgets virksomhet. Utvalget rapporterer til kommunestyret/fylkestinget når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Det er kontrollutvalgets ansvar på kommunestyrets/fylkestingets vegne å påse at kommunen/fylkeskommunen til en hver tid har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer også et tilsynsansvar i forhold til regnskapsrevisjonen, prosjekter om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

§ 3-2 Granskning (Undersøkelser)

Utvalget skal påse at det iverksettes granskning der dette er vedtatt av kommunestyret/fylkestinget.

Utvalget skal også selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser og granskning når det foreligger mistanke om misligheter.

Misligheter og feil som avdekkes av revisor skal rapporteres til kontrollutvalget når saksforholdet er klarlagt, jf. forskrift om revisjon § 2-2 fjerde ledd.

Merknader

I noen tilfeller vil granskning ligge naturlig til revisors arbeidsoppgaver – for eksempel ved misligheter. I andre tilfeller vil slik granskning ligge utenfor revisors naturlige arbeidsoppgaver, og må da bestilles/pålegges særskilt.

Granskning må gjennomføres på en betryggende måte og uten unødig opphold etter at det er truffet vedtak om å iverksette dette. Kommunestyret/fylkestinget kan ikke delegere myndighet til andre organer om å pålegge kontrollutvalget å iverksette granskning.

Kap. 4 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

§ 4-1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

Merknader

Bestemmelsen er identisk med kommuneloven § 77 nr. 4 første setning.

Det ligger til kontrollutvalget å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor. Bestemmelsen gjelder både kommunens/fylkeskommunens årsregnskap og kommunale/fylkeskommunale foretaks årsregnskap.

§ 4-2 Revisjonsberetningen

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Merknader

Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret/fylkestinget, jf. revisjonsforskriften § 2-4 om revisjonsberetningen. Kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret/fylkestinget. Uttalelsen fra kontrollutvalget må derfor stiles i original form til kommunestyret/fylkestinget, men med kopi til formannskapet/fylkesutvalget eller kommunerådet/fylkesrådet. Det er sentralt at uttalelsen gis i kopi til formannskapet/fylkesutvalget/kommunerådet tidnok til at dette organet kan ta hensyn til den før det avgir innstilling til kommunestyret/fylkestinget om årsregnskapet.

§ 4-3 Oppfølging av revisjonsmerknader

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet i samsvar med forskriften om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2-3, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Merknader

Bestemmelsen innebærer en plikt for kontrollutvalget til å følge opp skriftlige påpekninger fra revisor, jf. revisjonsforskriften § 2-3 om revisors plikter. Hvordan dette skal følges opp vil avhenge av hva forholdet gjelder. Kontrollutvalget bør rapportere til kommunestyret/fylkestinget hvordan forholdet blir fulgt opp.

Kap. 5 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

§ 5-1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger, jf. kommuneloven § 77 nr. 4 annet punktum.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Merknader

Etter loven ligger det til kontrollutvalget å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen/ fylkeskommunen. Herunder har kontrollutvalget ansvar for å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor.

§ 5-2 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen ett år etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Planen skal forelegges kommunestyret eller fylkestinget. Et sammendrag av analysen som er omtalt i annet ledd skal ligge ved planen.

Merknader

Bestemmelsen fastsetter at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Etter *første ledd* er minimumskravet at en slik plan utarbeides én gang i løpet av kommunevalgperioden. Planen skal utarbeides i løpet av det første året i valgperioden. Forskriften er ikke til hinder for at det utarbeides slike planer oftere, eller at planen endres i løpet av perioden.

Annet ledd inneholder bestemmelser om overordnet analyse i forbindelse med arbeidet med en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Formålet med den overordnede analysen etter annet ledd er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens/fylkeskommunens virksomhet, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger. I uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens/fylkeskommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre denne analysen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens/fylkeskommunens revisor, eller andre.

Gjennom denne analysen skal det samles nødvendig informasjon om det aktuelle området, identifisere mulige avvik eller svakheter og legge grunnlaget for beslutningen om hvor det skal iverksettes egen forvaltningsrevisjon (systematiske vurderinger). En slik analyse kan også bygge på relevant informasjon fra andre dokumenter som er utarbeidet i kommunens/ fylkeskommunens plan- og analysearbeid.

Departementet legger til grunn at denne analysen skal gjennomføres på relativt kort tid og med en beskjeden ressursinnsats i forhold til den totale ressursbruk på forvaltningsrevisjonen i kommunen.

Av tredje ledd fremgår at planen skal forelegges kommunestyret eller fylkestinget som kan gjøre endringer i denne i kraft av sitt overordningsforhold. Et sammendrag fra den analysen som skal utarbeides etter annet ledd skal følge planen til kommunestyret/fylkestinget. Kontrollutvalget kan likevel velge å legge ved hele analysen dersom dette er hensiktsmessig for behandlingen av planen.

§ 5-3 Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal kontrollutvalget minst en gang i året avgi en rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført samt om resultatene av disse, jf. § 3-3 i forskrift om revisjon i kommuner eller fylkeskommuner.

Merknader

Bestemmelsen fastslår at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret/ fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Etter forskrift om revisjon § 3-3 om rapportering om forvaltningsrevisjon skal revisor fortløpende avgi rapporter til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Det vil være naturlig at rapporter videreformidles fortløpende til kommunestyret/fylkestinget, men det vil imidlertid være kontrollutvalget som vurderer nærmere når og hvordan dette skal skje.

Bestemmelsen stiller krav om at kontrollutvalget minst en gang i året skal avgi en samlet rapport til kommunestyret/fylkestinget om forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget avgjør selv om og eventuelt hvor ofte kontrollutvalget skal avgi rapport utover de årlige rapporter. Nærmere bestemmelser om rapportering til kommunestyret/fylkestinget kan også fastsettes av kommunestyret/fylkestinget med grunnlag i alminnelig instruksjonsmyndighet.

§ 5-4 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporten følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporter er fulgt opp.

Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Merknader

Det er helt sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å sørge for at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter.

Kontrollutvalgets ansvar for å følge opp kommunestyrets/fylkestingets merknader gjelder også i forhold til saksområder som ligger til politiske utvalg.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfelle. Administrasjonssjefen må selv vurdere hvordan oppfølgingen skal skje. Det vil være nødvendig å gi administrasjonen en rimelig tid til å rette opp eventuelle svakheter som et forvaltningsrevisjonsprosjekt har avdekket. Kontrollutvalget vurderer selv om det bør settes tidsfrister for oppfølging for påviste avvik/svakheter.

Kap. 6 Selskapskontroll

§ 6-1 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen ett år etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kontrollutvalget kan iverksette kontroll av interkommunale selskaper som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller selskaper der kommunen eller fylkeskommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette nærmere regler om kontrollen med selskaper, herunder hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor. Utvalgets og revisjonens generelle innsynsrett kan ikke begrenses av slike regler.

Merknader

Første ledd er identisk med kommuneloven § 77 nr. 5.

Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget å påse at det føres tilsyn med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Bestemmelsen må ses i sammenheng med kommuneloven § 80 om selskapskontroll, som gir kontrollutvalget og kommunens revisor adgang til å kreve informasjon og foreta undersøkelser i slike selskaper.

Bestemmelsene fastsetter det nærmere innholdet av selskapskontrollen.

Kommunestyret/fylkestinget kan selv fastsette nærmere regler om selskapskontrollen, men slike regler kan ikke stride mot bestemmelsene i denne forskrift.

På samme måte som for forvaltningsrevisjon etter § 5-2 skal det utarbeides en plan for selskapskontroll jf. annet ledd. Minimumskravet er at en slik plan utarbeides én gang i løpet av valgperioden. Planen skal utarbeides i løpet av det første året i valgperioden. Forskriften er ikke til hinder for at det utarbeides slike planer oftere, eller at planen endres i løpet av perioden.

Retten til innsyn etter kommuneloven § 80 ligger til "kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor". Selskapskontrollen kan derfor gjennomføres av den som er ansvarlig for revisjon av kommunens/fylkeskommunens årsregnskap - eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Av siste ledd fremgår at kommunestyret/fylkestinget kan fastsette nærmere regler om gjennomføringen av selskapskontrollen, jf. kommuneloven § 80 annet ledd. Slike retningslinjer kan imidlertid ikke innskrenke den innsynsrett som kontrollutvalg og revisor har etter § 80 første ledd.

§ 6-2 Selskapskontrollens innhold

Den som utfører selskapskontrollen skal gjennom sin kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskapet kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper som omtalt i kommuneloven § 80, gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Kontrollen kan også omfatte systematiske vurderinger av selskapets økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Merknader:

Bestemmelsen gir nærmere regler om selskapskontrollens formål og innhold.

Når kommunen/fylkeskommunen organiserer deler av sin virksomhet i form av selskaper, innebærer dette en fristilling av virksomhetsledelsen. Der selskapet har ansvar for å gjennomføre kommunale eller fylkeskommunale oppgaver, er det viktig at fristillingen ikke i vesentlig grad svekker kommunestyrets/fylkestingets kontroll med virksomheten. Det bør derfor gjøres en vurdering av om kommunen eller fylkeskommunen skal benytte seg av sin mulighet til å gjennomføre selskapskontroll som er hjemlet i kommuneloven § 80. Kontrollen kan omfatte ren eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollen kan gjelde både selskapet som sådan – for eksempel ved at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i selskapet - og hvordan kommunen/fylkeskommunen utøver sin eierinteresse. Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større der selskapet er tillagt et samfunnmessig ansvar i tillegg til rent forretningsmessig virksomhet.

Første ledd omhandler eierskapskontrollen. I kontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene. Kontrollen dreier seg primært om å kontrollere at den som forvalter kommunens/fylkeskommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eksempel aksjeloven. Kontrollen vil også omfatte vurdering av om virksomheten for øvrig overholder de lover og regler som kommer til anvendelse, for eksempel den kommunale særlovgivning på den aktuelle sektor. Selskapskontrollen kan rettes inn mot både økonomiske og ikke-økonomiske forhold.

Annet ledd omhandler forvaltningsrevisjon. Kommunen eller fylkeskommunen avgjør selv om selskapskontrollen i tillegg til eierkontroll også skal omfatte forvaltningsrevisjon i selskapet.

§ 6-3 Rapportering om selskapskontrollen

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte selskapskontroller.

Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Merknader

Bestemmelsen fastslår at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Rapporten kan bl.a. inneholde faktaomtale om selskapet med opplysninger som antas å kunne ha interesse for kommunestyret/fylkestinget, alle prinsipielle forhold og merknader og opplysninger om selskapets oppfølging av merknader og prinsipielle forhold.

Kap. 7 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

§ 7-1 Valg av revisjonsordning

Kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret eller fylkestinget.

Merknader

Retten til å avgi innstilling vedrørende valg av revisjonsordning ligger til kontrollutvalget. Kommunestyret kan pålegge kontrollutvalget å utrede spørsmålet om valg av revisjonsordning. Kontrollutvalget kan også av eget tiltak foreta en slik utredning og avgi innstilling overfor kommunestyret/fylkestinget.

Det er kommunestyret/fylkestinget som selv avgjør om kommunen/fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor, jf. kommuneloven § 78 nr. 3.

En beslutning om eventuelt å konkurransetsette hele eller deler av revisjonen kan ikke delegeres og skal skje i eget vedtak. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

§ 7-2 Valg og ansettelse av revisor

Dersom kommunestyret/fylkestinget vedtar å inngå avtale med annen revisor, jf. § 7-1, treffes vedtak om valg av revisor på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Merknader

Det er kontrollutvalget som innenfor de rammer som konkurranselovgivningen setter – herunder regelverket om offentlige anskaffelser og om offentlig støtte – forbereder saken om valg av revisor for kommunestyret eller fylkestinget.

§ 7-3 Uttalelser

Kontrollutvalget avgjør selv om en sak det får seg forelagt hører under utvalgets kontroll- og tilsynsfunksjon.

Merknader

Revisjonen og andre organer som kan finne grunn til å legge spørsmål fram for kontrollutvalget har adgang til dette. Kontrollutvalget må imidlertid selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde, og om det vil prioriter saken.

§ 7-4 Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse

Der det er en egen revisjon i kommunen eller fylkeskommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret eller fylkestinget om saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor.

Der det er en egen revisjon i kommunen eller fylkeskommunen, foretar kontrollutvalget ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når slik myndighet ikke er delegert til revisor.

Merknader

Bestemmelsen gjelder når kommunen/fylkeskommunen har egne ansatte revisorer. Første ledd knytter seg til ansvarlig revisors ansettelsesforhold, mens annet ledd gjelder de øvrige ansatte i kommunens/fylkeskommunens revisjon.

Når det gjelder revisjonens øvrige personale er det anledning til å delegere tilsettingsmyndigheten til ansvarlig revisor. Dersom slik myndighet ikke er delegert er det kontrollutvalget som har slik myndighet. Det vil være naturlig at personalsaker forberedes av kommunens/fylkeskommunens personalforvaltning.

§ 7-5 Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forlag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Merknader

Bestemmelsen fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Når kommunen/fylkeskommunen har egne ansatte revisorer, skal revisjonen ved ansvarlig revisor avgi innstilling til kontrollutvalget om budsjett for sin virksomhet i budsjettåret.

Kap. 8 Regler om saksbehandlingen i kontrollutvalget

§ 8-1 Møter. Møte- og talerett for revisor

Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneleven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal sendes ordfører eller fylkesordfører, kommunens eller fylkeskommunens revisor(er), og utvalgets medlemmer med høvelig varsel og skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Kommunens/fylkeskommunens ansvarlige revisorer og eventuelt andre revisorer som utfører oppgaver for kommunen eller fylkeskommunen har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, eventuelt ved stedfortreder. Dette gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Revisor eller stedfortreder har rett til å uttale seg og kan forlange sine uttalelser protokollert.

Merknader:

Første ledd er identisk med kommuneloven § 77 nr. 8 og fastslår at utvalgets møter som hovedregel holdes for lukkede dører. Kontrollutvalget selv har imidlertid anledning til å bestemme at møtene skal være åpne for offentligheten for den enkelte sak.

Kontrollutvalget omfattes av kommuneloven kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, herunder § 32 om fastsetting av møter, sakliste, innkalling, møteledelse. I

tillegg til at kontrollutvalgets medlemmer skal motta innkalling til møte, skal også innkalling på samme måte sendes ordfører/fylkesordfører og kommunens/fylkeskommunens revisor(er).

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen eller andre fra administrasjonen i forbindelse med utvalgets behandling av saken i møte.

Kommunens/fylkeskommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, jf. kommuneloven § 77 nr. 9. Det er viktig at revisor er til stede på møtene og kan delta i drøftingene samt bidra til avklaring av spørsmål som blir reist. Revisor kan også la seg representere ved stedfortreder. I viktige saker bør imidlertid revisor selv møte, eller når utvalget ber om det.

Henvendelser fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonen skal skje til den som er ansvarlig for oppdraget. Dette innebærer at dersom det gjelder regnskapsrevisjon, må henvendelsen skje til ansvarlig revisor, jf. revisjonsforskriften § 2-1 annet ledd. Dersom det gjelder forvaltningsrevisjon må det avgjøres konkret hvem som er ansvarlig for oppdraget jf. også revisjonsforskriften § 8-1.

Kap. 9 Sekretærbistand

§ 9-1 Kontrollutvalgets sekretariat

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Dersom det ansettes egen sekretær for kontrollutvalget, vil administrasjonssjefen innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke ha instruksjons- eller omgjøringsmyndighet overfor denne. Det samme gjelder for kommunerådet eller fylkesrådet der kommunen eller fylkeskommunen har parlamentarisk styreform.

Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

Sekretæren skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak protokolleres og iverksettes.

Merknader

Første ledd er identisk med kommuneloven § 77 nr. 10. Kommunestyret/fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har tilstrekkelig sekretærbistand som til en hver tid tilfredstiller utvalgets behov.

Annet ledd fastslår at den som skal utføre sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget ikke er underlagt administrasjonssjefens/rådmannens instruksjonsmyndighet eller omgjøringsmyndighet. Sekretæren er direkte underordnet kontrollutvalget.

Tredje ledd fastslår at sekretariatet ikke kan ha revisjonsoppgaver. På samme måte kan heller ikke kommunens/ fylkeskommunens revisor utøve sekretariatsfunksjon, uten hensyn til om kommunen/fylkeskommunen har egen kommunerevisjon, deltar i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller setter oppdrag ut til et revisjonsfirma. Med revisjonsoppgaver menes her oppgaver etter forskrift om revisjon, derunder revisjonshandlinger som leder fram til bekreftelser etter revisjonsforskriften.

For kommunen/fylkeskommunen vil det være flere aktuelle løsninger for å sikre kontrollutvalget nødvendig utrednings- og saksforberedelseskapasitet. Eksempler på slike løsninger er at kommunen/fylkeskommunen ansetter eget sekretariat for slikt arbeid, deltar i

interkommunale/fylkeskommunale ordninger om slike sekretærtjenester eller kjøper slike tjenester i det private marked.

Fjerde ledd fastsetter at ansvaret for kontrollutvalgets sekretær vil være at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak protokolleres og iverksettes. Bestemmelsen har paralleller til kommuneloven § 23 nr. 2 om administrasjonssjefens oppgaver overfor de folkevalgte organer.

Kap. 10 Kontrollutvalgets innsynsrett

§ 10-1 Innhenting av opplysninger

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Dersom kommunen har egen ansatt revisor, kan kontrollutvalget be om adgang til revisjonens arbeidsdokumenter og kan kreve opplysninger av revisjonen.

Merknader

Bestemmelsens første ledd er identisk med kommuneloven § 77 nr. 7.

Det er kontrollutvalget som selv avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale som er nødvendig for dets kontroll. Kontrollutvalget avgjør også selv hvilke undersøkelser som er nødvendig. Informasjons og innsynsretten som tilligger kontrollutvalget vil også omfatte den som utfører sekretær oppgaver for kontrollutvalget.

Innformasjons- og innsynsretten omfatter alt skriftlig materiale, elektronisk informasjon, regnskapsmateriale og lignende – uten hensyn til om informasjonen er omfattet av lovbestemmelse, forskrift eller instruks om taushetsplikt.

For kommunikasjon mellom kontrollutvalget og kommunestyret/fylkestinget gjelder offentlighetslovens alminnelige regler.

Kap. 11 Ikrafttreden

§ 11-1 Ikrafttreden m.m.

Forskriften trer i kraft ...

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift om kontrollutvalg av 13. januar 1993 nr. 4044.