

Opplæring for kontrollutvalsmedlemmer

Vestnes Fjordhotell 24. januar 2024

Tidspunkt	Tema	Ansvarleg
1030-1045	REGISTRERING	
1045-1050	Velkomen	Jane Anita Aspen, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO
1050-1130	Korleis kan kontrollutvalet hjelpe til med å skape tillit til kommunen?	Ole Bjørner Loe Welde, ansvarleg redaktør Romsdals Budstikke
1140-1230	Kommuneøkonomi for ikkje-økonomar	Ola Rødal, økonomisjef Hustadvika
1230-1330	LUNSJ	
1330-1430	Førespurnader til kontrollutvalet	Solveig Kvamme, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
1430-1445	PAUSE	
1445-1600	Kontrollutvalet si verktøykasse med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurdering (ROV)	Ingrid Walstad Larsen, fagansvarleg forvaltningsrevisjon Møre og Romsdal Revisjon SA og Sveinung Talberg, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO
1600-1610	PAUSE	
1610-1655	Roller og samspel: Kontrollutvalet si rolle i forhold til den heilskaplege forvaltninga	Jon Aasen, tidl. fylkesordførar og Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
1655-1700	Oppsummering og avslutning	Jane Anita Aspen, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO

Kommuneøkonomi - en kort innføring

Vestnes Fjordhotell 15.01.2024





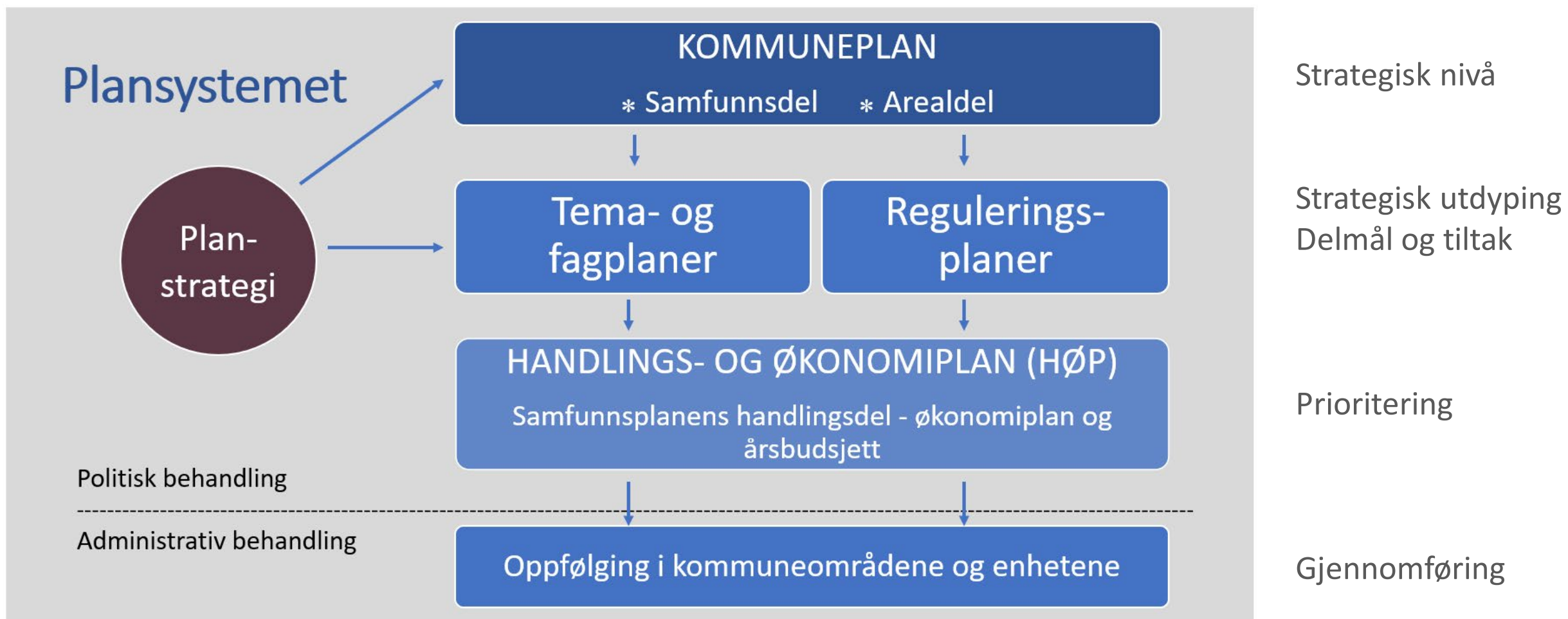
Kommuneøkonomi

Nasjonale forventningar til at kommunane

- tilpassar verksemda slik at dei kjem i økonomisk balanse
- nyttar dei finansielle måltala og har gode prosessar i behandlinga og revideringa av finansielle måltal
- kvalitetssikrar at opplysningane er riktig rapportert i KOSTRA



Plansystemet i Hustadvika kommune



Kommuneplanens samfunnsdel (2020-2032)

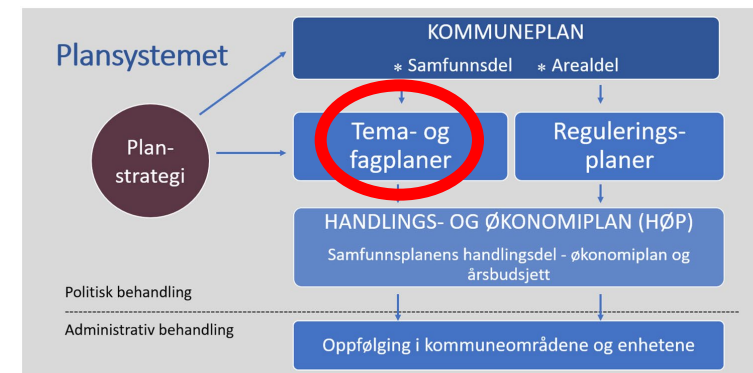
- Kommuneplanen har **seks** gjennomgående hensyn
- Kommuneplanen har 8 hovedmål, flere delmål og en rekke strategier. De er gruppert i følgende innsatsområder:

- *Folkehelse*
- *Klima og miljø*
- *Areal*
- *Likeverd*
- *Innovasjon*
- *Beredskap*

1. Samfunnsutvikling
2. Arbeid og næring
3. Kultur, frivillighet, idrett og friluftsliv
4. Helse
5. Oppvekst
6. Samferdsel og infrastruktur
7. Natur og miljø
8. Kommuneorganisasjonen

Tema og fagplaner som er vedtatt i forrige periode:

- Plan for reiseliv 2021-2025
- Helse- og velferdsplan 2022-2034
- Oppvekstplan 2022-2034
- Klima, energi og miljøplan 2030



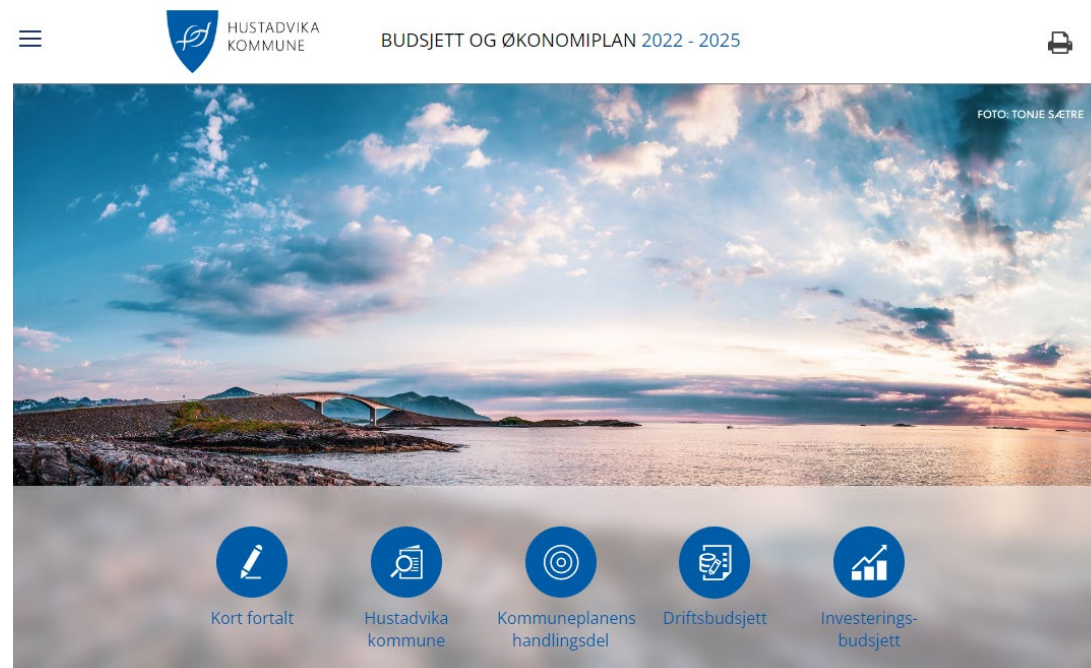
Prioritering blant vedtatte strategier og tiltak skal skje i Handlings- og økonomiplanen (HØP)

Handlings- og økonomiplanen

I arbeidet med HØP:

- Finne den **røde** tråden
- Prioritering!

Planen skal koble målsettinger i overordnede planer, tiltak i kommuneplanens handlingsdel og prioritere de økonomiske virkemidlene gjennom økonomiplanlegging



Kort fortalt

Forutsetninger og bakgrunn for kommuneplanens handlingsdel 2022-2025

Hustadvika kommune sammenlignet med andre kommuner - hva er status?

Politisk behandling

Kommuneplanens handlingsdel

Driftsbudsjettet

Hustadvika kommune >

Arbeid med sykefravær og trivsel på arbeidsplassen

Investeringsbudsjettet >



Handlings- og økonomiplan

Handlingsdel

- Beskrivelse av tjenestetilbudet
- Mål for tjenestetilbudet
- Planer fremover for tjenestetilbudet

Økonomidel

- Økonomiplan drift og økonomiplan investering
- Første året begge planer er budsjettåret og er gjeldene år 2-4 er plan og kan endres til neste økonomiplan
- Både drift og investering har en inntekts del og en utgiftsdel

Handlingsdelen og økonomidelen må **henge sammen**. Det skal være mulig å gjennomføre tjenestetilbudets mål med de økonomiske rammene som gis. Både handlingsdelen og økonomidelen bør henge sammen med kommunens andre planer (Kommuneplan, fagplaner, reguleringsplaner osv.)

Driftsbudsjett



Hustadvika kommune

- Består av en bevilgningsoversikt og en utgiftsdel. Utgiftsdelen viser fordeling mellom de forskjellige rammeområdene.
 - Skal være realistiske, fullstendige og oversiktlige
 - Årsbudsjettet skal ivareta kommunens økonomiske bæreevne
 - Alle nye forslag må være finansiert

Drift

<https://arsrapport.hustadvika.kommune.no/2022/>

Bevilgningsoversikten



Hustadvika kommune

• Består av

- **Rammetilskudd** (*Beløp fra staten – Budsjettall fra KS*)
- **Skatteinntekter** (*Beløp fra staten – Budsjettall fra KS*)
- **Eiendomsskatt** (på bolig, fritidsbolig og næring –har allerede på maks promille på 4 promille på bolig/fritidsbolig og bunnfradrag på 200 tusen og 7 promille på næring)
- **Andre generelle driftsinntekter** (*Ressurskrevende brukere, rentekompensasjon og havbuksfond*)
- **Sum bevilgninger drift** (*Hva som bevilges til de forskjellige rammeområdene*)
- **Avskrivninger** (*Er et nullspill, samme beløp i pluss og minus*)
- **Finans**
 - **Renteinntekter** (*Renteinntekter på penger i bank – bør ikke endres politisk – Budsjettall fra året før*)
 - **Gevinst på finansielle omløpsmidler** (*Gevinst på penger på aktive plasseringer hos Pareto og Odin – Kan endre politisk, budsjett på ca. 5% av penger vi har plassert*)
 - **Renteutgifter** (*Renter på kommunens lån, påvirkes av kommunens investeringer på sikt. 1 million i ekstra investeringer gir ca. 70 000,- i ekstra kostnader på rente og avdrag. Vi bruker Kommunalbankens budsjettrenter justert for fastrenteavtaler*).
 - **Avdragsutgifter**

Netto driftsresultat (*Summen av alle postene over, bør være 1,75% av kommunens inntekter jfr. politiske vedtatte målsetninger*)

Utgiftsdelen på drift – Rammeområdene



Hustadvika kommune

- Består av fordeling av budsjett på de forskjellige rammeområdene. Kommunestyret vedtar rammene og endringer av disse.
- 19 forskjellige rammeområder



Hustadvika kommune

Disposisjonsfond

- Kommunens sparepenger og handlingsrom.
- Bør være 5 % av inntektene jfr. politisk vedtak.
- Har ved inngangen til 2023 133 millioner på disposisjonsfond (9,5 %).



Hustadvika kommune

Investeringsbudsjettet

- Består av en bevilgningsoversikt. Den viser også hvordan kommunen vil finansiere vedtatte investeringer
- Utgiftsdelen er fordeling mellom de forskjellige investeringsprosjektene

Investering

<https://arsrapport.hustadvika.kommune.no/2022/>

Balansen

<https://arsrapport.hustadvika.kommune.no/2022/>

Hva skal i investeringsregnskapet/-budsjettet?

- Kostnad over 100 000 kroner
- Levetid på minst 3 år
- Ikke vedlikeholdsutgifter

Konsekvenser ved investeringer

- Vi har en tommelfingerregel på at 1 million i investering gir 70 000 i årlige finanskostnader.
- Dette vil si at investeringene som er budsjettet i 2023, vil medføre ca. 25 millioner kroner i økte årlige finanskostnader. I tillegg kommer driftskostnader.



Hustadvika kommune

Kommunestyrets handlingsregler økonomiplanarbeid

- Tidligere vedtatte mål:
 - Kommunen skal ha et positivt netto driftsresultat på 1,75% av driftsinntektene (25 mill. kroner)
 - Disposisjonsfondet skal utgjøre minst 5% av driftsinntektene (70 mill. kroner)
 - Kommunen skal ikke ha mer enn 100% gjeld (korrigert for selvkost og ubrukte lånemidler) i forhold til driftsinntektene

Årshjul budsjettarbeid

Oktober til
desember

Budsjettbehandling

- Kommunedirektørens forslag
- Formannskapets behandling og offentlig ettersyn
- Kommunestyrets behandling og vedtak



Januar
til mars

Avstemningsak (investeringer)

Regnskapsavslutning 22.02

- Regnskap ferdigstilt
- Rapportering KOSTRA

Årsrapport

Vurdere oppnådde resultat ut fra vedtatte målsetninger

Innsending av årsrapport fra enhetene

31.03: Avgivelse årsrapport

Juli til
september

Budsjettarbeid

- Dialogmøte
- Administrativt arbeid med budsjett

2. tertialrapport per 31.08

Budsjettendringer

- Vurdere behov for sak



April
til juni

Regnskapsavslutning

Revisjonens behandling

- Revisjonens behandling
- Kontrollutvalgets behandling
- Formannskap og kommunestyre mai/juni

1. tertialrapport per 30.04

Budsjettendringer

- Vurdere behov for sak

Neste års budsjettprosess

- Oppstart administrativt
- Budsjetttrundskriv



Forum for
kontroll og tilsyn

Handtering av førespurnader

Solveig Kvamme

24. januar 2024



Målet med rettleiaren er å
gje råd til kontrollutvala, til
hjelp for å handtere ulike
førespurnader

Kontrollutvalet – mandat og roller

- ✓ Kontrollutvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan!
- ✓ God rolleforståing
 - Styringsrolla knytt til oppfølging og kontroll på vegne av ...
 - Kontrollutvalet som kollegium og ikkje som politiske motstandarar
 - Rapporterer til kommunestyret

**Kontrollutvalet er eit offentleg organ
og sekretariatet skal
ta vare på organet si plikt til
journalføring og arkivering.**

**Alle skriftlege førespurnader til
kontrollutvalet skal journalføres.
Munnlege førespurnader må gjerast
skriftleg for å kunne behandlast av
kontrollutvalet**



Du som kontrollutvalsmedlem får ein SMS frå ein kjenning, der det kjem informasjon som er interessant. Du tenkjer at dette bør kontrollutvalet sjå nærare på. Du takkar avsendar for informasjonen og seier at den blir lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Du kan ta skjermdump av den eller vidaresende meldinga til sekretariatet.

› PUBLISERT 03.07.2023 10:59

Bernt svarer: – Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Hva gjør kontrollutvalget når innbyggere henvender seg og ber utvalget undersøke en sak?

**Den som vender seg til kontrollutvalet må
i tråd med god forvaltningsskikk
få ei skriftleg tilbakemelding på at
førespurnaden er mottatt.**

Kontrollutvalet bør unngå å gå vidare med saker som uttrykker generell misnøye med et politisk fatta vedtak, dreier seg om en personleg enkeltsak, er under behandling i eit anna organ eller har ein annan naturleg behandlingsveg.

Bernt svarer: – Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

**Det går rykter om korrupsjon i kommunen. Er det
noe kontrollutvalget bør undersøke?**

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?	[Red]	[Yellow]	[Green]	[Grey]
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	[Red]	[Yellow]	[Green]	[Grey]
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	[Green]	[Yellow]	[Red]	[Grey]
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	[Green]	[Yellow]	[Red]	[Grey]
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	[Red]	[Yellow]	[Green]	[Grey]
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	[Red]	[Yellow]	[Green]	[Grey]
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	[Red]	[Yellow]	[Green]	[Grey]
Kan henvendelsen og henvendelsens oppmerksomhet bidra	[Green]	[Yellow]	[Red]	[Grey]

fkt Ein innbyggjar, som er kjent for å vere kritisk til kommunen, tek kontakt med deg som medlem i kontrollutvalet.

Uttrykkjer misnøye med kommunen si behandling av byggesøknader, og meiner at dette må kontrollutvalet ta tak i.

Innbyggaren sender ein e-post til alle i kontrollutvalet: *Kommunen behandlar ikkje byggesøknader i tråd med gjeldande regelverk og god forvaltningsskikk. Legg ved ein e-postdialog med kommunen, om mine eigne byggesaker. Vedtaket i ei av sakene er sendt til kommunen sitt klageorgan og til Statsforvaltaren, innbyggaren ventar på svar derfrå.*

Innbyggaren er sjølv part i desse sakene. Samtidig hevdar innbyggaren at det er ei kjent sak, at kommunen ikkje behandlar byggesaker likt.

Korleis kan kontrollutvalet handtere dette?

Leiar av kontrollutvalet får ein telefon frå hovudtillitsvalt (HTV) i kommunen. HTV fortel om ein pågåande konflikt mellom hans fagforbund og kommunedirektøren.

HTV ber på telefonen om at kontrollutvalet tek saka.

E-post frå HTV om dette, kjem til sekretariatet. Der er påstandar om samarbeidsutfordringar i toppleiargruppa i kommunen.

Uttrykk for uro rundt dårleg arbeidsmiljø og knappe ressursar.

Hevdar dette går ut over trivsel og helse til dei tilsette.

Det er fagforeiningsadvokaten som oppmoda HTV å kontakte kontrollutvalet.

5. Ta ansvar for kommunens varslingsrutiner.

Varsling handler om å si fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Kommunene skal ha rutiner for varsling. Mens kommunestyret har ansvar for varslingsrutiner, har administrasjonen har ansvar for å følge opp rutinene.

Kommunal rapport debattinnlegg 08.01.2024

Tora Aasland, leder i kommunesektorens etikkutvalg



Spørsmål?

Takk for meg!

Treng ei sterk vaktbikkje for å trygge tilliten



Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

OPPLÆRINGSSAMLING FOR KONTROLLUTVALG
VESTNES, 15.01.2024 OG 24.01.2024

Møre og Romsdal Revisjon SA

2

Vi reviderer

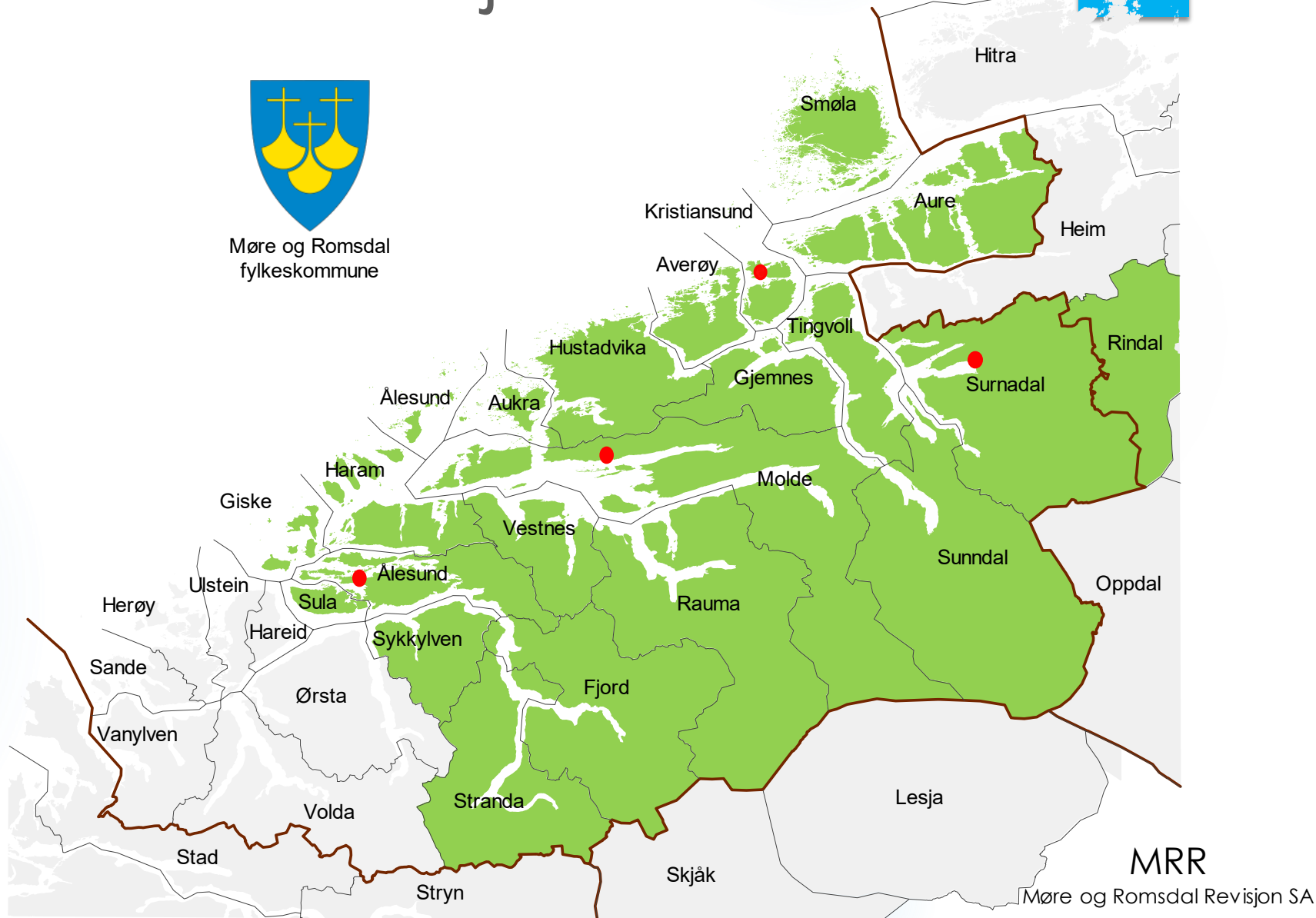
- ▶ 22 kommuner og fylkeskommunen
- ▶ 100 selskap (KF, IKS, fellesråd, stiftelser, mv)

Om oss

- ▶ 25 ansatte
- ▶ Kontorer i Kristiansund, Molde, Ålesund og Surnadal



Møre og Romsdal fylkeskommune



Kontroll med kommunene

Kommunestyret

Kommunedirektør

Kontrollutvalget

Internkontroll Internrevisjon

Revisor

Staten

Tilsynsapparatet
- Statsforvalter
- Arbeidstilsynet
- mange flere

Domstolene

Nasjonale
Internasjonale

Kommunal revisjon

Finansiell revisjon

- Vurdering av årsregnskapet og årsberetningen (finansiell rapportering)
- Er opplysningene i regnskapet pålitelige?
- Er opplysningene i årsberetningen pålitelige?
- Er bokføringen i orden?
- Revisjonsberetningen

Etterlevelsesrevisjon

- Vurdering av om et forhold er i samsvar med regler og vedtak
- Er lov og forskrift fulgt?
- Er interne reglementer fulgt?
- Er vedtak fulgt?
- Er faglige normer og standarder fulgt?
- Uttalelse fra revisor

Forvaltningsrevisjon

- Vurderinger av økonomi, effektivitet, produktivitet, måloppnåelse og virkninger av kommunestyrevedtak
- Er ressursbruk i samsvar med politiske vedtak?
- Er mål oppnådd, og på en effektiv måte?
- Er regler fulgt?
- Er styring og virkemidler hensiktsmessige?
- Forvaltningsrevisjonsrapport

NOU 2016: 4 Ny kommunelov

Forvaltningsrevisjon

- ▶ **Forvaltningsrevisjon** er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 23-3 blir definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
- ▶ **Eierskapskontroll** innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring etter kommuneloven § 23-4.
- ▶ Det kan også gjennomføres **forvaltningsrevisjon i selskap**.

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)

- ▶ **Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen** er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjonen. Den overordnede analysen skal ta utgangspunkt i kommunens virksomhet på et overordnet plan.

Hva er risiko og vesentlighet?

Risiko

Er det **stor sannsynlighet** for feil eller avvik fra regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt?

Vesentlighet

Hvilket område er **mest vesentlig**? Er området av stor økonomisk, samfunnsmessig eller prinsipiell betydning?

Risiko- og vesentlighetsvurdering: Fremstilling

Risikofaktor	Bakgrunn for risikovurdering		Risikovurdering		Risikonivå
	Sannsynlighet for at risiko inntreffer	Konsekvens om risiko inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
			M	H	
			L	M	
			L	L	

Aktuelle dokumenter for gjennomgang

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplaner
- Delegasjonsreglement
- Etske retningslinjer
- Innkjøpsreglement
- Finansreglement
- Økonomireglement
- Reglement for kommunale byggeprosjekt
- Budsjett og økonomiplan 2023 (2023 til 2026)
- Budsjett og økonomiplan 2024 (2024 til 2027)
- Årsrapport 2022
- Tertialrapporter 2022 og 2023
- Forvaltningsrevisjonsrapporter (siste tre år)
- Tilsynsrapporter fra tilsynsmyndigheter (siste tre år)
- KOFA avgjørelser (siste tre år)

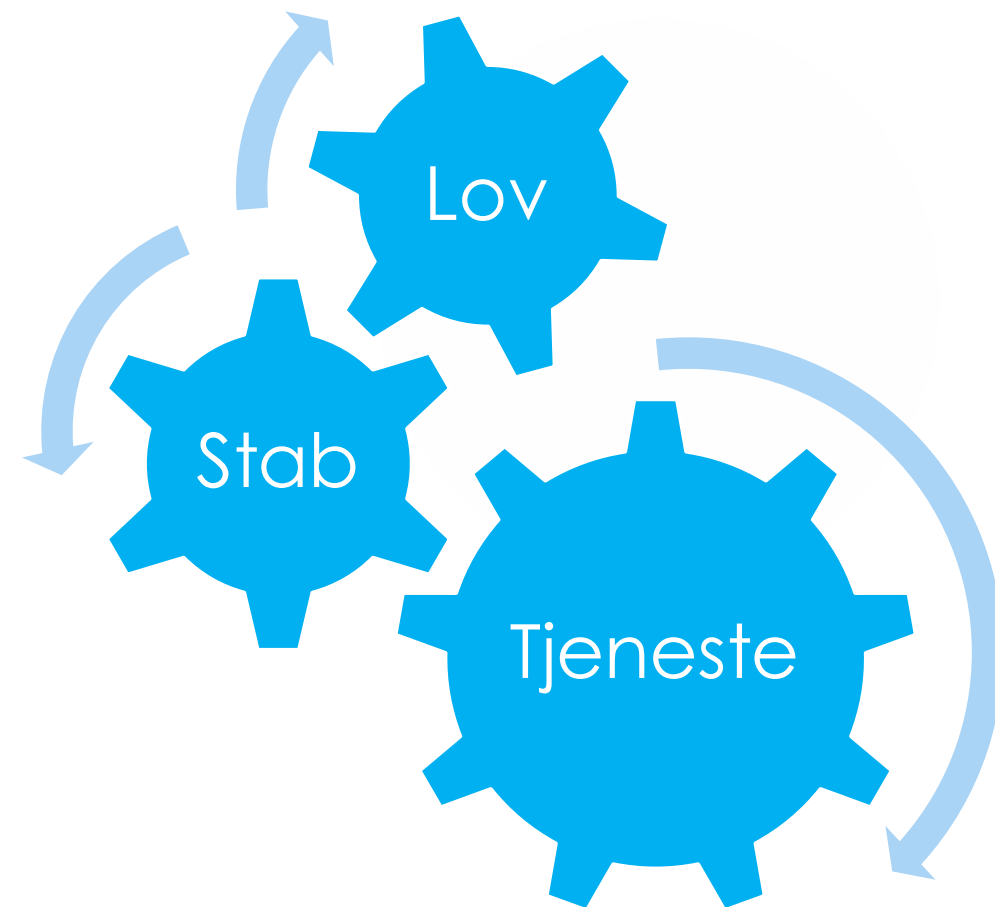
Aktuelle statistikker for gjennomgang

- Statistikk fra årsmelding
- Statistikk fra SSB, KOSTRA
- Statistikk fra GSI (Grunnskolen Informasjonssystem)
- Annen aktuell statistikk

Områder det er naturlig å vurdere risiko i:

10

1. Internkontroll og avvikssystem
2. Åpenhet og innsyn
3. Arkiv og dokumentasjon
4. Digitalisering
5. Saksbehandling og klagebehandling
6. Offentlige anskaffelser
7. Offentlig støtte
8. Etikk og varsling
9. Informasjonssikkerhet
10. Arbeidsmiljø
11. Andre områder



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kommunale tjenester - områder

1. Barnehage
2. Grunnskole
3. Helse
4. Barnevern
5. Pleie og omsorg
6. NAV
7. Kultur
8. Teknisk
9. Miljø
10. Andre områder



Forvaltningsrevisjoner - eksempler

12

- ▶ Psykisk helse og rus
- ▶ Hjemmetjenester
- ▶ Internkontroll og avvikshåndtering
- ▶ Oppfølging av Energi- og klimaplan
- ▶ Vedlikehold av kommunale bygg
- ▶ Vannforsyning
- ▶ Saksforberedelse før politiske beslutninger
- ▶ Forebyggende helsearbeid for barn og unge
- ▶ Barn i fattige familier
- ▶ Tilpasset opplæring i grunnskolen
- ▶ Samspillet mellom hovedutvalget og administrasjonen i byggesaker
- ▶ Barneverntjenesten for Molde, Aukra og Vestnes
- ▶ Innkjøp og offentlige anskaffingar
- ▶ Sjølvkost innan teknisk sektor
- ▶ Vass- og avløpssystemet i Stranda kommune
- ▶ Investeringsprosjekt

Hovedtrekkene i prosessen fra ROV til bestilling av prosjekt

- Risiko og vesentlighetsvurdering
- Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Bestilling av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre kontroller

Hovedtrekkene framover

Høst/
vinter

- ▶ Bestilling av ROV
 - ▶ Underveisrapportering- og dialog

Vår/
sommer

- ▶ Utarbeide og vedta Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll med bakgrunn i ROV
 - ▶ Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll oversendes kommunestyret for endelig vedtak

Sommer/
høst

- ▶ Bestilling av forvaltningsrevisjon og bestilling av eierskapskontroller

Risiko- og vesentlighet - en kontinuerlig prosess

Plan	2024	2025	2026	2027
Forvaltningsrevisjon	Høst		Høst	
Eierskapskontroll		Vår		Vår
...				

- ▶ Nye saker
- ▶ Hendelser
- ▶ Henvendelser
- ▶ Utvikling

- Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll som er basert på ei risiko- og vesentlegvurdering. Planane bør oppdaterast med jamne mellomrom i perioden.
- Set av tid og ressursar til risiko- og vesentlegvurderinga og planarbeidet. Dette er kanskje eit av dei viktigaste prosjekta kontrollutvalet gjennomfører i løpet av ein valperiode. Kontrollutvalet vil på denne måten bli godt kjent med verksemda til kommunen tidleg i perioden.
- Brei involvering i arbeidet med ei risiko- og vesentlegvurdering gjev god forankring av planane og eit godt grunnlag for den vidare gjennomføringa av prosjekta.
- Kontrollutvalet og kommunestyret må ta stilling til kor lange planperiodane skal vere, og bør ta stilling til korleis eventuell omprioritering og rullering av planane bør skje.
- Gjer planane godt kjende i kommunen, både i kommunestyret og i administrasjonen, og ta i bruk tilsynskalenderen.

“ Vi skal bidra til økt tillit mellom innbyggerne og våre eierkommuner ”

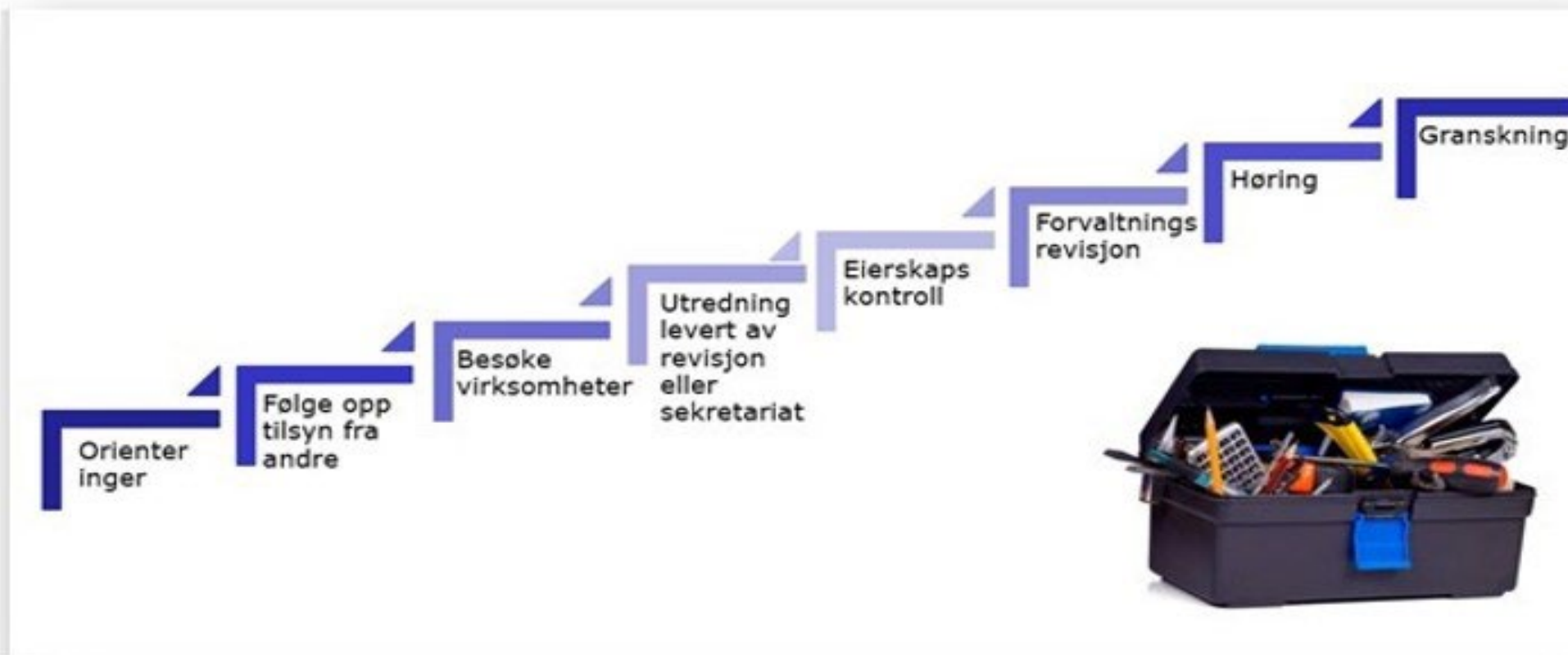
- Møre og Romsdal Revisjon SA



Kontrollutvalgets verktøykasse

Utgangspunkt i kontrollutvalgets risiko- og vesentlighetsanalyse

Kontrollutvalgets handlingstrapp



Orienteringer

- Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren om å orientere om saker og aktuelle tema i kontrollutvalget.
- Være tilstede i politiske møter. Kontrollutvalet har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organ, jf. kommuneloven § 23-2 fjerde ledd.
- Lese saksframlegg og protokoller fra møter i politiske utvalg.
- Lese saksframlegg og protokoller fra møter i selskap/eierskap.

Følge opp tilsynsrapporter

- Bruk tilsynskalenderen til Statsforvalteren
- Bruke fremlagte tilsynsrapporter fra alle tilsynsorgan
- Be om redegjørelse fra kommunedirektør på avdekte lovbrudd og forbedringsområder i rapportene
- Følge med på avslutting av tilsynsrapporter
- Skal kontrollutvalget følge opp videre?
- Kan rapportene brukes inn i risikoarbeidet?

Virksomhetsbesøk/orientering

- Virksomhetsområder nevnt i ROV
- Be kommunedirektøren om «lov»
- Planlegg besøket. Drøft spørsmålsstillinger
- Hvem bør delta/inviteres?
- Referat/oppsummering
- Grunnlag for videre kontrollhandlinger?

Undersøkelser

- Enklere vurderinger og analyser av sekretariatet
- Bestilling til revisjonen eller andre. Rapport. Oppfølging
- Etterlevelseskontroller
- Kommunedirektørens internkontroll
- Tertialrapportene
- Innsyn og undersøkelser i selskap

Forvaltningsrevisjon/Eierskapskontroll

- Bestilling etter plan (ROV), årsplan, virksomhetsplan
- Klare problemstillinger
- Prosjektplan
- Rapport med anbefalinger
- Vedtak i kommunestyret
- Oppfølging av vedtak og anbefalinger

Høring

- Når, hvilke type hendelse sak:
- For å få belyst komplekse saker og motta muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde
- Kontrollutvalget avgjør om en høring skal holdes, og hvem som skal møte til høring
- Forberedes godt. Det må lages en god plan
- Åpen eller lukket høring? Taushetsplikt
- FKT - veileder for høring 2014

Granskning

- Krevende metode
- Ved lovbrudd. Regelbrudd
- Etisk brudd
- Misligheter. Underslag
- Korrupsjon
- Merk: Grensegangen mellom en politisak og kontrollsak

Case:

- + Kontrollutvalget var på virksomhetsbesøk hos hjemmetjenesten i forbindelse med møtet xx.xx.2024.
- + Der kom det frem at avvikssystemet til kommunen ble lite brukt. Få kjente til det, og opplæring var fraværende.
- + I ROV-analysen har internkontroll og avvikssystemet fått status middels risiko.
- + Det er ikke med i plan for forvaltningsrevisjon.
- + **Hvilket verktøy i handlingstrappa vil du bruke, og hvorfor?**