



KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN Tiltaksdel 2021

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen er vedtatt i sak 92/20, og er som følger;

Møteplanen for 2021 fastsettes som følger:

21. januar	26. august
25. februar	30. september
18. mars	21. oktober
22. april	18. november
27. mai	13. desember
17. juni	

Møtestart kl. 10.30.

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget (KF=kommunalt foretak):

1. Tromsø kommune
2. Tromsø Havn KF
3. Tromsøbadet KF
4. Tromsø Brann og redning KF

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

1. Tromsø kommune
2. Tromsø Havn KF
3. Tromsøbadet KF

4. Tromsø Brann og redning KF

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Tromsø kommune alene – eller som eies av Tromsø kommune i fellesskap med andre kommuner og fylkeskommuner, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:

- a. Aurora Kino IKS
- b. Tromsø Parkering AS
- c. Tromsø Veg AS
- d. Tromsø kommunale pensjonskasse

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er regulert i nye kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg – og revisjon samt i revisjonsforskriften.

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

1. Revisjonens oppgaver og plikter

Kommuneloven ble i 2018 gjenstad for en omfattende revisjon. Lovendringer trådte i kraft fra konstituering av nytt kommunestyre i oktober 2019. Revisjonens plikter er nå inntatt i kommunelovens kap. 24. I tillegg finner regler i forskrift.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

2. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret har vedtatt slik plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- a. Kvalitet og ressursbruk i pleie- og omsorgstjenester
- b. Oppfølging av politiske vedtak og kvaliteten på saksutredninger til de folkevalgte organer
- c. Kommunens drift av Helsehuset i forhold til vedtak og gjeldende retningslinjer
- d. Saksbehandling og tilsyn i bygg- og plansaker (herunder dispensasjonspraksis)
- e. Evaluering av Tromsø kommunes håndtering av situasjonen knyttet til Covid-19-pandemien
- f. Kvalitet i grunnskoleopplæringen – herunder eventuelt også undersøkelser knyttet til
 - a. elevenes psykososiale miljø i skolen (forebygging og bekjempelse av mobbing),
 - b. tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning
- g. Varsling
- h. Kvalitet i Nav/sosialtjenester
- i. Kvalitet (og eventuelt ressursbruk) i barnehagene

Kommunestyret ba også at kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av BPA-ordningen i Tromsø kommune, i tråd med kommunestyrets vedtak i sak 209/19.

Følgende prosjekter igangsettes og behandles i 2021:

1. *Kvalitet og ressursbruk i pleie – og omsorgstjenesten*
2. *BPA ordningen*
3. *Oppfølgingen av politiske vedtak og kvaliteten på saksutredninger til de folkevalgte organer*
4. Legge frem rapport for kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjonen.
5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter forventes fulgt opp 2021:

1. *Tromsøbadet – beslutningsgrunnlaget*
2. *Tromsøbadet – gjennomføringen*
2. *Offentlige anskaffelser – konsulenttjenester*
3. *Ressursbruk og internkontroll i barnevernstjenesten*
6. Gjennomføre etatsbesøk i forvaltningen.
 - Tromsø Havn (utsatt fra 2020, pga. Covid 19)
7. Vedtak hvilke eierskapskontroller som skal iverksettes ut i fra vedtatt plan om eierskapskontroll.
8. Vurdere deltakelse på representantskapsmøter, bedriftsforsamling og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper.
9. Saker til behandling og oppfølging:
 - Følge opp nye saker som kommer til utvalget.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskap

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

Oppfølging av merknader til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.