

## Reglement for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet er oppretta med heimel i kommunelova § 23-1. Utvalet skal føra løpande kontroll på fylkestinget sine vegne.

Utvalet skal gjennom sitt arbeid bidra til at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Vestland fylkeskommune, og at fylkeskommunen leverer sine tenester og utfører sitt mynde effektivt og målretta i samsvar med lov, forskrift og andre reglar samt fylkestinget sine føresetnader og vedtak. Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

### 1. Utval. Samansetjing

Namn. Medlemstal

- Kontrollutvalet skal ha 7 medlemmar.
- Medlemar og varamedlemar vert valde av fylkestinget, som og vel leiar og nestleiar. Minst tre av medlemane, deriblant leiar og nestleiar, skal veljast mellom fylkestinget sine medlemmar. Øvrige fire medlemmar og varamedlemar treng ikkje ha sete i fylkestinget.
- Leiar og nestleiar skal ikkje vera medlem av same parti eller tilhøyra same gruppe som fylkesordføraren.
- Det er særskilte reglar om val til kontrollutvalet, jmf. kommunelova § 23-1 andre lekk.
  
- Kontrollutvalet er eit fylkeskommunalt organ, pt. eit obligatorisk utval jmf. kommunelova.

### 2. Oppgåver

Kontrollutvalet sine oppgåver er gitt i kommunelova kapittel 23 og i forskrift om kontrollutval og revisjon. Det er berre fylkestinget som kan pålegge kontrollutvalet oppgåver utanom dei oppgåvene som er lovfesta.

Kontrollutvalet skal innan sitt saksområde arbeida med:

- utarbeida forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen.
- halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet
- påsjå at fylkeskommunen sine rekneskapar blir revidert på ein trygg måte.
- påsjå at rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalet sine instruksar og avtalar med revisor
- påsjå at rekneskapsrevisjonen vert utført av revisorar som oppfyllar krava i forskrift om kontrollutval og revisjon
- påsjå at det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga vert gjennomført i samsvar med gjeldande avgjerder og vedtak.
- påsjå at det vert utført forvaltningsrevisjon av fylkeskommunen si verksemd, og av selskap fylkeskommunen har eigarinteresser i, herunder utarbeide plan innan første heile år av valperioden som viser område der det bør gjennomførast forvaltningsrevisjon.
- påsjå at det vert ført kontroll med forvaltninga av fylkeskommunen sine eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll), herunder utarbeide plan innan første heile år av valperioden som viser område der det bør gjennomførast eigarskapskontrollar.
- påsjå at vedtak som fylkestinget fattar ved handsaming av revisjonsrapportar, blir følgt opp.
- gjennomføre undersøkingar som utvalet meiner er naudsynt.
- vurdera å stille i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organ der ein har rett til å vera tilstades.
- rapportera resultatata av sitt arbeid til fylkestinget undervegs og/eller i utvalet si årsmelding.

Innafor fylkeskommunen si eiga verksemd skal utvalet særskild arbeide med:

- utforming av mål for verksemda og prioriteringar sett i høve til økonomiske føresetnader og kvalitetskrav.
- evt. retningslinjer for kontrollarbeidet.
- økonomiplan / årsbudsjett innan sitt ansvarsfelt.
- endring av budsjetttrammer.
- resultatvurdering.
- arbeidsgjevaransvar overfor sekretariat for kontrollutvalet, pt. jmf. sak PS 23/2019 i Fellesnemnda.

### 3. Saker der utvalet har avgjerdsmynde

- sjå eige delegeringsreglement for økonomiske saker.
- saker etter fullmakt fastsett i reglement for delegasjon etter særlov.
- saker som overordna organ delegerer til utvalet.
- oppstart av temaplanar innan eige ansvarsområde.
- val av prosjekt innan forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre revisjonsoppdrag basert på fylkeskommunen sine planar, risiko- og vesentlegvurderingar, aktualitet mv.
- handlingar for å følgja opp «påsjå-ansvaret» utvalet har ift. revisjonsarbeidet.

### 4. Saker der utvalet gjev tilråding.

Kontrollutvalet rapporterer direkte til fylkestinget, og innstiller i desse sakene:

- plan for forvaltningsrevisjon
- plan for eigarskapskontroll
- forvaltningsrevisjonsrapporter
- rapportar innan eigarskapskontroll
- årsmelding for kontrollutvalet som også kan innehalda resultat av oppfølging av tidlige gjennomførde revisjonsrapportar
- val av revisjonsordning
- eventuelt val av revisor
- val av sekretariatsordning
- eventuelt val av kontrollsjef, jmf. vedtak i Fellesnemnda, sak PS 23/2019.

Utvalet gjev uttale i desse sakene:

- årsrekneskapen for fylkeskommunen
- årsrekneskap for kommunale foretak (KF)
- prosjektrekneskap

Særskilt om budsjettarbeidet.

- Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følgje fylkesutvalet si innstilling til fylkestinget.

Særskilt om årsrekneskapane og årsmeldingane.

- Kontrollutvalet skal uttale seg til fylkestinget om årsrekneskapane og årsberetningane før fylkesutvalet innstiller til vedtak. Kopi av uttalen skal sendast fylkesutvalet.

### 5. Arbeidsform – til grunn for arbeidet:

- kontrollutvalet sitt arbeid er basert på lov, forskrift og retningslinjer som
  - Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova)
  - Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
  - Kontrollutvalsboka, utgjeven av KMD.
- fylkestinget sine planar og vedtak innan utvalet sitt ansvarsfelt.
- utvalet sine risiko- og vesentlegvurderingar, prioriteringar og vedtak.

Kontrollsjefen legg fram saker, fortrinnsvis med fullført sakshandsaming og framlegg til vedtak.

Sakshandsaming og vedtak vert i all hovudsak fatta i fysiske møte. Det vert elles vist til kommunelova § 11-7 om fjernmøter.

Kontrollutvalet har høve til å gjennomføre høyring, der det vert funne føremålstenleg.

Fylkesrådmannen eller tilsett i fylkeskommunen kan kallast inn til møte i kontrollutvalet for å svare på spørsmål om faktiske forhold eller klargjere eit saksforhold. Fylkesrådmannen skal alltid orienterast dersom tilsette vert kalla inn til utvalet.

Kontrollutvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringar som er føretekte av fylkeskommunen sine folkevalde organ.

Særskilt om rett til å bli høyr.

- jmf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 14 skal revisor sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til fylkesrådmannen og selskapet til uttale.
- rapport om eigarskapskontroll skal tilsvarende sendast til uttale til selskapet som er omfatta og til den som utøver kommunen eller fylkeskommunen sin eigarfunksjon, jmf. same forskrift.
- Vestland fylkeskommune ser det óg slik at andre rapportar og utgreiingar som skal leggest fram for fylkestinget, er innom fylkesrådmannen, med høve til å gje uttale på førehand.

Det er derimot ikkje funne naturleg at desse sakene skal innom fylkesrådmannen til uttale:

- planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- val av revisjonsordning og revisor
- val av sekretariatsordning og sekretær
- budsjettforslag for kontroll og tilsyn
- årsmelding for kontrollutvalet

## 6. Saksbehandling

For utvalet gjeld Reglement for saksbehandling.

## 7. Fråsegner

Fråsegner på vegner av Vestland fylkeskommune vert å leggja fram for fylkestinget/fylkesutvalet. Utvalet kan gje sjølvstendige fråsegner innan sitt saksfelt.