

REGLEMENT FOR NORDLAND FYLKESTINGS KONTROLLUTVALG

**Vedtatt av fylkestinget under sak 105/2011
og trer i kraft 10.10.2011
JournalpostID: 14/32825 - Sist endret FT-sak 150/15 den 19.10.2015**

Reglement for Nordland fylkestings kontrollutvalg

Vedtatt av fylkestinget 06. juni 2011 under sak 105/2011 – endret av fylkestinget 25.02.2013

§ 1 Lovgrunnlaget for fylkeskommunens kontrollfunksjon

Nordland fylkeskommunes samlede kontrollfunksjon utøves innenfor:

- Kommuneloven kapittel 12, §§ 76 – 81: Intern tilsyn og kontroll. Revisjon.
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften), §§ 1 – 22, fastsatt av Kommunaldepartementet den 15.juni 2004, med hjemmel i kommuneloven § 77 nr. 11.
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. (revisjonsforskriften), §§ 1 – 23, fastsatt av Kommunaldepartementet den 15.juni 2001, med hjemmel i kommuneloven §§ 78 og 79.

Dette reglementet gjengir og gir utfyllende bestemmelser utover ovennevnte lovverk.

§ 2 Formål med fylkestingets kontrollutvalg

Kontrollutvalget er fylkestingets tilsyns- og kontrollorgan. Kontrollutvalget skal bidra til en best mulig fylkeskommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas. Kontrollutvalget skal sørge for å være godt synlig i det politiske landskap samtidig som den skal være uavhengig og objektiv. Kontrollutvalget skal ha et våkent og kritisk blikk og være aktiv og ta egne initiativ. Kontrollutvalget skal ha fokus på etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid.

Skal fylkestinget kunne ivareta sitt overordnede totalansvar for den fylkeskommunale virksomheten, er de avhengige av å motta uavhengig og objektiv informasjon om hvordan fylkesrådet løser sine oppgaver, og om den fylkeskommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, fylkeskommunale planer og vedtak. Kontrollutvalget og fylkesrevisjonen er fylkestingets eget redskap for å innhente slik uavhengig og objektiv informasjon. Kontrollutvalget sin virksomhet blir på den måten et viktig ledd for å oppnå tillit hos innbyggerne og samarbeidspartnere.

§ 3 Valg og sammensetning av kontrollutvalget.

1. Fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn med den fylkeskommunale forvaltning, (jf. kommuneloven § 77.1).
2. Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune skal ha 5 medlemmer. Fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget (jf. kommunelovens § 77.1).
3. Leder og nestleder velges blant fylkestingets faste medlemmer. De øvrige medlemmer og varamedlemmer velges etter forslag fra partigruppene og trenger ikke være fylkestingsrepresentanter.

4. Leder velges fra de partiene som ikke er representert i den politiske grupperingen bak fylkesrådet (opposisjonspartiene), og nestleder velges fra posisjonspartiene.
5. Utelukket fra valg er fylkesordfører og varaordfører, medlem av fylkesrådet, medlem eller varamedlem av fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet og ansatte i fylkeskommunen (jf. kommuneloven § 77, 2). Medlemmer og varamedlemmer av kontrollutvalget som også sitter i fylkestinget, er utelukket fra valg til fylkestingets øvrige komiteer (jf. kommuneloven § 10 A nr. 2).
6. Leder og styremedlemmer i fylkeskommunale eide selskaper er utelukket og kan ikke velges som medlemmer/varamedlemmer til kontrollutvalget. Det samme gjelder den som er leder eller har ledende stilling i, eller medlem av styret eller bedriftsforsamling for et selskap m.v. som kan være gjenstand for selskapskontroll.
7. Fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av kontrollutvalget skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer til utvalget. (jf. kommuneloven § 77,3 og kontrollutvalgsforskriften kap. 2, § 3).

§ 4 Fylkeskommunens valg og ansettelse av revisor

1. Fylkestinget bestemmer selv revisjonsordning, og ansetter fylkesrevisor, etter innstilling fra kontrollutvalget. (jf. kommuneloven § 78, 3 og 4, kontrollutvalgsforskriften § 16).
2. Fylkestinget vedtar suspensjon/opsigelse/avskjedigelse av ansatt revisor.
3. Fylkesrevisor ivaretar arbeidsgiveransvaret og foretar ansettelse, suspensjon, opsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale.
4. Kontrollutvalget ivaretar kontrollfaglige bestiller- og tilsynsfunksjoner overfor fylkesrevisor.

§ 5 Kontrollutvalgets sekretariat

1. Fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov.
2. Sekretariatet er i sitt arbeid direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som kontrollutvalget gir. (jf. Forskrift om kontrollutvalg § 20).
3. Sekretariatet kan på vegne av kontrollutvalget, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument, samt foreta undersøkelser som finnes nødvendige for å gjennomføre de enkelte oppgavene. Dette omfatter bl.a. alt skriftlig materiale, herunder elektronisk informasjon og regnskapsmateriale. Kontrollutvalget og sekretariatet kan hos fylkesrevisor be om adgang til fylkesrevisjonens arbeidsdokumenter og kan kreve opplysninger av revisjonen (jf. kontrollutvalgsforskriftens § 5).

§ 6: Saksbehandling, saksutredninger

1. Kontrollutvalget treffer sine vedtak i møte.
2. Kontrollutvalgets sekretær fører møtebok, etter nærmere fastsatte regler.
3. Protokollen underskrives av leder og nestleder. Utskrift sendes kontrollutvalgets medlemmer, fylkesordfører, fylkesrevisor og fylkesrådsleder.
4. Melding om vedtak sendes fylkesrådsleder og fylkesordfører. Saker som berører fylkesrevisjonen sendes fylkesrevisor med kopi til fylkesordfører.
5. Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. I de tilfeller der utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt skal dørene lukkes i hht. kommunelovens bestemmelser.
6. Opplysninger som fylkesrevisjonen får kjennskap til i forbindelse med sitt oppdrag er underlagt taushetsplikt, jf. kommunelovens § 78 nr. 7, og således unntatt fra innsyn etter offentleglova § 13. Dørene lukkes derfor under fylkesrevisors orientering.
7. Møtene avvikles etter oppsatt møteplan vedtatt av kontrollutvalget, eller når utvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det (jf. kommuneloven § 32).
8. Sakslisten for det enkelte møte settes opp av utvalgets leder (jf. kommuneloven § 32 nr. 2).
9. Innkalling til møte skal sendes utvalgets medlemmer, fylkesordfører, fylkesrådsleder og fylkesrevisor med minst 1 ukes varsel, og skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.
10. Saksliste til møte og andre dokumenter som ikke er unntatt offentlighet, skal være tilgjengelig for allmennheten, blant annet via fylkeskommunens Web-sider.
11. Kontrollutvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestlederen. Har begge forfall velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.
12. Ved forfall til utvalgets møter skal medlemmene sende inn skriftlig søknad, når de har kunnskap om at de vil være lovlig forhindret fra å møte, slik at varamedlem kan innkalles med rimelig varsel.
13. Fylkesordfører har møte og talerett i utvalget og kan la seg representere ved annet medlem i fylkestinget.
14. Fylkesrevisor deltar i møtene, eventuelt ved stedfortreder, så fremt saken ikke angår dem personlig. Fylkesrevisor og stedfortreder har rett til å uttale seg og kan forlange sine uttalelser protokollert.
15. Fylkesrådsleder kan innkalles til møtene for å svare på spørsmål om faktiske forhold eller på annen måte bidra til å belyse saken.

16. Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak hvis minst halvparten av medlemmene har vært til stede under behandlingen, og avgitt stemme i vedkommende sak.
17. Vedtak treffes med alminnelig flertall av de stemmer som avgis. Ved stemmelikhet i andre saker enn valg er møteleders stemme avgjørende. Ved valg og ansettelse kan hvert enkelt medlem kreve skriftlig avstemming.
18. Kontrollutvalget kan treffe vedtak i sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møteleder eller 1/3 av de møtende medlemmer motsetter seg dette.
19. Om habilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i behandlingen av en sak, gjelder bestemmelsen i kommuneloven § 40 nr. 3 og 4 tilsvarende.
20. Kontrollutvalgets sekretariat forestår saksbehandling og innstillinger overfor utvalget i alle saker. Og påser at de saker som behandles/legges fram for utvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt og fulgt opp (jf. forskrift om kontrollutvalg § 20).

§ 7 Kontrollutvalgets arkivordning

1. Arkivordningen for kontrollutvalgets arkiv reguleres av lov 04.12.1992 nr. 126 om arkiv (arkivloven) med forskrifter og forskrift 15.06.2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
2. Kontrollutvalget skal ha et arkiv som kan identifiseres som utvalgets arkiv.
3. Post og journalføring utføres av utpekte personer på sentralarkivet i Nordland fylkeskommune etter regler vedtatt av utvalget.
4. Kontrollutvalget har system- og arkivansvar for utvalgets arkiv, dette ansvaret kan delegeres til sekretariatet.

§ 8 Kontrollutvalgets oppgaver

1. Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget. Herunder påse at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av fylkeskommunens folkevalgte organer.
3. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom fylkestinget for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som er ulovlig (jf. kontrollutvalgsforskriften § 4).
4. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og behandler ikke klager på enkeltsaker.

5. Regnskapsrevisjon:
Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder 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 (jf. kontrollutvalgsforskriften § 6).
6. Uttalelse om årsregnskapet:
Når kontrollutvalget blir forelagt revisjonsberetningen fra fylkesrevisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av fylkestinget. Uttalelsen avgis til fylkestinget. Kopi av uttalelsen sendes fylkesrådet og skal være fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til fylkestinget (jf. kontrollutvalgsforskriften § 7).
7. Oppfølging av revisjonsmerknader:
Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Det skal rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til fylkestingets om hvordan fylkestingets merknader er blitt fulgt opp (jf. kontrollutvalgsforskriften § 8).
8. Forvaltningsrevisjon:
Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (jf. kontrollutvalgsforskriften § 9).
Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av fylkestinget.
Planen skal baseres på en overordnet analyse av fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter (jf. kontrollutvalgsforskriften § 10).
Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal kontrollutvalget avgi rapport til fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (jf. kontrollutvalgsforskriften § 11).
9. Kontrollutvalget saksbehandler og innstiller til fylkestinget som sluttbehandler alle forvaltningsrevisjonsrapporter.
10. Kontrollutvalget skal påse at fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til fylkestinget om hvordan fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredstillende måte (jf. kontrollutvalgsforskriften § 12).

11. Selskapskontroll:

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

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll (jf. kontrollutvalgsforskriften § 13).

12. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteresser i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll) (jf. kontrollutvalgsforskriften § 14).

13. Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan selskapskontrollen skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver fylkeskommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Kontrollutvalget skal avgi rapport til fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse (jf. kontrollutvalgsforskriften § 15).

14. Fylkestinget fastsetter hvilke dokumenter som skal sendes kontrollutvalget og fylkesrevisjonen. Kontrollutvalget og fylkesrevisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Kontrollutvalget oppnevner blant utvalgets medlemmer, representanter som deltar i de generalforsamlinger som utvalget finner formålstjenlig (jf. kommuneloven § 80).

15. Kontrollutvalget skal avgi følgende saker til hvert fylkesting:

- Gi innstilling til hvert fylkesting om de vedtak som er fattet av fylkesrådet i henhold til delegert myndighet fra fylkestinget.
- Uttale seg til hvert fylkesting om fylkesrådets behandling av forslag som er sendt fylkesrådet uten realitetsbehandling.
- Gjennomgå og gi uttalelser til fylkestinget om behandlingsmåten av høringsuttalelser og lignende som er avgitt av fylkesrådet på vegne av fylkeskommunen. Bruken av kommunelovens § 13 (hasteparagrafen).

16. Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi innstilling til fylkestinget, som selv avgir høringsuttalelser på vegne av fylkeskommunen. Dersom høringsfristen i slike kontrollrelaterte saker tilsier at fylkestinget selv ikke rekker å avgi høringsuttalelse i tide, kan kontrollutvalget avgi høringsuttalelse på vegne av fylkeskommunen. Kontrollutvalget rapporterer til fylkestinget når utvalget på vegne av fylkestinget har avgitt høringsuttalelse.

17. Kontrollutvalget skal for øvrig gjennomføre uavhengige utredninger eller granskninger som fylkestinget pålegger.

18. Kontrollutvalget kan også selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser og granskning bl.a. i forbindelse med mistanke om uregelmessigheter og misligheter.

19. Et mindretall av kontrollutvalgets medlemmer kan kreve at det blir iverksatt undersøkelser og innhenting av informasjon i spesielle saker, for eksempel ved mistanke om brudd på lover, forskrifter eller regelverk.
20. Kontrollutvalget kan gjøre bruk av sakkyndig bistand (juridisk, økonomisk m.m.) når dette finnes nødvendig.
21. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta en helhetlig og effektiv forvaltingskontroll med all fylkeskommunal virksomhet gis leder og nestleder eller den som utvalget bemyndiger generell observatørstatus. Det vil si at kontrollutvalget kan møte i alle folkevalgte organer dersom kontrollutvalget anser dette som nødvendig.
22. Kontrollutvalgets rolle i varslingssaker.
Varslingssekretariatet skal fortløpende orientere kontrollutvalget om varsler som tas til behandling.

Det eksterne varslingsorganet skal rapportere til kontrollutvalget når saken er behandlet. Dersom varslet omhandler kontrollutvalget selv, skal det tilsvarende rapporteres til fylkesordfører.

§ 9 Idégrunnlag for fylkeskommunens kontroll og tilsynsfunksjon

1. Kontrollutvalget, sekretariatet og fylkesrevisor skal innenfor rammen av respektive lov- og rammebetingelser, i størst mulig grad fungere som en samlet, koordinert, omforent og effektiv kontroll og tilsynsorganisasjon.
2. Kontrollutvalget, sekretariatet og fylkesrevisor skal i fellesskap påse og aktivt bidra til at fylkeskommunen ivaretar sine oppgaver og forpliktelser på en effektiv måte, og derved oppnår allmenn samfunnsmessig tillit.
3. Kontroll- og tilsynsorganene forutsetter via forvaltningsrevisjonsprosjekter å bidra aktivt i fylkeskommunens utviklings-, omstillings- og effektiviseringsprosesser.
4. Kontrollutvalget legger vekt på å opptre politisk nøytralt. Utvalget vektlegger faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon vil kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

§ 10 Overordnet planlegging og rapportering av kontroll- og tilsynsvirksomheten

1. Kontrollutvalget forestår på fylkestingets vegne planlegging av og faglig tilsyn med all kontrollvirksomhet innenfor og i tilknytning til fylkeskommunen.
2. Kontrollutvalget forestår løpende faglig tilsyn med fylkesrevisjonen.
3. Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge fylkesrådets innstilling til fylkestinget. Fylkesrevisor

avgir innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen (kontrollutvalgsforskriften § 18).

4. Kontrollutvalget rapporterer til fylkestinget når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.
5. Det skal årlig utarbeides årsrapport for den samlede kontrollvirksomheten som legges fram for fylkestinget.
6. Henvendelser fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til fylkesrevisor så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.
7. Kontrollutvalgets leder, eller den utvalget bemyndiger, ivaretar kontakt med media når det skal gis uttalelser på vegne av kontrollutvalget.