



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Lierne kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer		Varamedlemmer
Arnodd Lillemark	Leder	Atle Bertil Gåsbakk
Tore Solstad	Nestleder	
Knut Eide	Medlem	Roy Inge Bergli
Hilde Kveil	Medlem	Svein Sørum
Kathrine Gåsbakk	Medlem	Anne Berit Sandvik

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Arnodd Lillemark.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er i varetatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Innarbeides i de respektive organers reglement.

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter.

Kommunestyret i Lierne har i møte den 01.12.2020 behandlet sak 107/20.

Vedtak:

Folkevalgte organer i Lierne kommune gis adgang til å avholde fjernmøter jf. kommuneloven § 11-7. Denne bestemmelsen innarbeides i de respektive organenes reglement

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrollopgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28² andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

Kontrollutvalget vedtok vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Lierne kommunes

² 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

årsregnskap for 2019.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Det er gjennomført forvaltningsrevisjon ved Flyktningetjenesten i 2020.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det er ikke foretatt eierskapskontroll i 2020.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 4 møter og behandlet 28 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg. 1 møte ble gjennomført på Teams.

3.2 Saker

Kontrollutvalget i bestilte prosjektplan for forvaltningsrevisjon av flykninger tjenesten i sak 03/20 den 06.02.20

Vedtak: Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen datert 18.12.2019. Ressursbruk på ca. 260 timer. Kontrollutvalget orienteres underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen. 15.09.2020 sak 15/20 Rapport fra forvaltningsrevisjon av flyktningetjenesten. Vedtak: Kontrollutvalget tar rapport fra forvaltningsrevisjon av flyktningetjenesten til orientering og legger den fram for kommunestyret med denne innstillingen.

- Utstede deltakerbevis til alle etter fullført introduksjonsprogram
- Rette opp feil i registreringer i Nasjonalt introduksjonsregister (NIR) i tidsrommet 2015-2020, i samarbeid med IMD
- Ta i bruk samarbeidsavtalen med NAV, som et verktøy for kommunens integreringsarbeid
- Følge rettledninger i introduksjonsloven § 6 samt IMD i's veileder, ved utarbeiding av flykningers individuelle planer
- Sikre at kommunestyrets vedtak som gjelder flykninger og integrering følges opp
- Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er satt i verk for å følge opp revisors anbefalinger innen 31. 03 .202 1.

I 2020 har kontrollutvalget brukt tid på Vurdering av risikoområder før plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Revisjonen har gjennomgått sin revisjonsstrategi med utvalget og gjennomgått regnskap,

årsberetning, revisjonsberetning og revisjonsnotat med kontrollutvalget.

Rådmannen / kommunedirektøren har orientert kontrollutvalget i de saker det er spurt om orientering.

Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Det er ikke prioritert samlinger i 2020 pga covid-19.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/xxxxxxx/

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Lierne 26.01.2021

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020