



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Lierne kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	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	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	se vedlegg

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Melding om vedtak - Valg av nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden 2019-2023
Kommunestyrets behandling av sak 75/2021 i møte den 18.11.2021.

- Hilde Kveli fritas fra vervet som medlem av kontrollutvalget.
- Leder Arnodd Lillemark går ut av kontrollutvalget - Kjell Urdshals er nyvalgt leder.
- Knut Eide går ut av kontrollutvalget og Aud Randi Gjertsås er valgt inn.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning fra 18.11.2021

Medlemmer		Varamedlemmer i henhold til liste
Kjell Urdshals	Leder	Atle Bertil Gåsbakk
Tore Solstad	Nestleder	Anne Berit Sundvik
Aud Randi Gjertsås	Medlem	
Roy Inge Bergli	Medlem	
Katrine Gåsbakk	Medlem	

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Aud Randi Gjertsås

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

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt.

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

1.2 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 2021

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 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.

1.3.2 Revisjon

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

1.3.3 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.³

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 kr. 158.000.- og kr. 404 000.-

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 2020 regnskap.

² 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget har omprioritert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter at Snåsa henvendte seg til Lierne som en av flere eiere av Brannvesenet Midt IKS (Røyrvik, Steinkjer, Inderøy, Osen og Snåsa er også eiere)

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

- Rus og psykisk helsevern
- Skolens oppfølging av §9a i opplæringsloven
- Barnevern
- **IKT og GDPR – gjennomført**
- Lierne Nasjonalparksenter IKS

2.2.1 Tittel forvaltningsrevisjon 1

IKT Indre Namdal IKS – gjennomført

2.2.2 Tittel forvaltningsrevisjon 2 osv.

Brannvesnet midt IKS - gjennomført

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.

Kontrollutvalget har omprioritert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter at Snåsa henvendte seg til Lierne som en av flere eiere av Brannvesenet Midt IKS (Røyrvik, Steinkjer, Inderøy, Osen og Snåsa er også eiere)

2.3.1 Tittel selskapskontroll 1

IKT Indre Namdal IKS – gjennomført

2.3.2 Tittel selskapskontroll 1

Brannvesnet midt IKS - gjennomført

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 2021 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

I 2021 har revisjonen bemerket i sin forenklet etterlevelseskontroll at kommunen ikke har beregnet rentekostnader på de fremførbare underskuddene på selvkostområdet. jf. § 8 i forskriften Denne bestemmelsen er ny f.o.m. 2020. Saken er sendt kommunestyre til orientering.

Kontrollutvalget har fremmet for kommunen å begrense bruken av forkortelser i årsberetningen for 2021 for å gjøre årsberetningen mer forståelig for alle. Dette gjelder også for fremtidens årsberetninger.

Den gang leder i kontrollutvalget Arnodd Lillemark informerte om ansettelse av ny kommunedirektør under eventuelt den 30.04.2021. Endringer i utvalgs-sammensetningen ble gjort av kommunestyret den 28.september 2021.

Rådmann Karl Audun Fagerli og Kommunedirektør Patrik Lungren har informert kontrollutvalget i de sakene kontrollutvalget har bedt om informasjon i. Men også informert kontrollutvalget der de selv har ønsket å informere. Stor takk til Fagerli og Lungren for god informasjon og åpenhet.

Det går frem av Lierne sin hjemmeside hos www.konsek.no/lierne/ under orientering fra rådmannen/kommunedirektøren hva som er informert om i hvert møte.

3.3 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.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2021:

- Konsek

4. Avslutning

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

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 15.02.2021
Kontrollutvalget

