



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Lierne kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til 16.11.23:.....	3
1.2 Kontrollutvalgets sammensetning fra 16.11.23:	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
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
3.4 Besøk.....	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg – Saksoversikt 2023	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til 16.11.23:

Medlemmer		Varamedlemmer
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 i kontrollutvalget var Aud Randi Gjertsås.

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning fra 16.11.23:

Medlemmer		Varamedlemmer
Tore Solstad	Leder	Jostein Ringstad
Fritz Olav Bade	Nestleder	Ottar Bergli
		Dag Arvid Totland
Lillian Bergli	Medlem	
Ole Kristian Hasfjord	Medlem	
Johanne Dorthea Gåsbakk	Medlem	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Fritz Olav Bade.

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

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.

1.3 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*
- *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 kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 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.¹

Budsjetterte utgifter til sekretariat, kontrollutvalgets egendrift og revisjon var i 2023 hhv. kr. 163.000.-, kr 52.000.- og kr. 418 000.-

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 ble behandlet i sak 04/23 er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2023.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. 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*
- *Lierne Nasjonalparksenter IKS*

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i 2023.

Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forenklet etterlevelseskontroll på internkontroll i sak 08/23.

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 ivarettatt og at eierstyringen er god. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

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 2023 avholdt 4 møter og behandlet 19 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret. Tilsvarende for 2022 var 4 møter med 23 saker og 7 gikk videre til kommunestyret. 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.

Administrasjonen ga slike orienteringer i kontrollutvalget:

- *Regnskap og årsberetning 2022*
- *Ny organisasjonsstruktur*

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.

3.4 Besøk

Kontrollutvalget besøkte hhv. Nordli og Sørli barnehager, samt Sørli skole 28.02.23.

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 29.02.2024
Kontrollutvalget/s/

5. Vedlegg – Saksoversikt 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
28.02.2023	Virksomhetsbesøk, barnehage og skole	01/23
28.02.2023	Godkjenning av møteprotokoll	02/23
27.04.2023	Referatsaker	03/23
27.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022	04/23
27.04.2023	Eventuelt	05/23
27.04.2023	Godkjenning av møteprotokoll	06/23
18.09.2023	Orientering fra administrasjonen - ny organisasjonsstruktur m.v.	07/23
18.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll	08/23
18.09.2023	Budsjettkontroll pr. 21.08.23	09/23
18.09.2023	Budsjett for kontrollarbeidet 2024	10/23
18.09.2023	Evaluering av kontrollarbeidet	11/23
18.09.2023	Referatsaker september 2023	12/23
18.09.2023	Eventuelt	13/23
18.09.2023	Godkjenning av protokoll	14/23
27.11.2023	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver m.v.	15/23
27.11.2023	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	16/23
27.11.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	17/23
27.11.2023	Referatsaker november 23	18/23
27.11.2023	Godkjenning av protokoll	19/23