



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2024

Lierne kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning er:	3
1.2 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.3 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	4
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	5
3.4 Besøk	5
4. Avslutning	6
5. Vedlegg – Saksoversikt 2024	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 er:

Medlemmer		Varamedlemmer
Tore Solstad	Leder	Jostein Ringstad
Fritz Olav Bade	Nestleder	Ottar Bergli
Lillian Bergli	Medlem	Dan Leo Totland
Dag Arvid Totland	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.

1.2 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, avgj 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. Det har ikke kommunestyret gjort i 2024.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 48 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.

Budsjetterte utgifter til sekretariat, kontrollutvalgets egendrift og revisjon var i 2024 hhv. kr. 171.000.-, kr 55.000.- og kr. 439 000.-. Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2024 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.25.

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 08/24 er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2024.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget bestilte Risiko- og Vesentlighetsvurdering(ROV) - plan forvaltningsrevisjon i sak 02/24. Kommunestyret har vedtatt samlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 med slike prioriteringer av forvaltningsrevisjoner:

- *Organisering og omstilling, heltid, ressurser, robusthet, Hva ble virkningen for hele organisasjonen av omorganiseringen?(Forvaltningsrevisjon bestilt i sak 24/24)*
- *Rekruttering, personal*
- *Offentlige anskaffelser under terskelverdi*
- *Namas Vekst AS*
- *Namdal Rehab IKS*

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i 2024.

Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forenklet etterlevelseskontroll på offentlige anskaffelser i sak 23/24.

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 bestilte Risiko- og Vesentlighetsvurdering(ROV) – plan eierskapskontroll i sak 03/24. Samlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret i sak 89/24 med slike prioriteringer:

- *Mange eierskap, generell eierstyring*
- *Namas Vekst AS*
- *Namdal Rehab IKS*

Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroll i 2024.

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 og eierskapskontroll er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 4 møter og behandlet 19 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for vedtak eller orientering. Tilsvarende for 2023 var 5 møter med 28 saker og 4 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 2023*
- *Oppfølging av Forenklet Etterlevelseskontroll(FEK) av internkontroll*

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 kommunedirektør, hans stab og administrativ del av enhet samfunn og utvikling som tidligere var del av sentraladministrasjonen i sak 16/24.

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 27.02.2025
Kontrollutvalget/s/

5. Vedlegg – Saksoversikt 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
29.02.2024	Oppfølging av Forenklet Etterlevelseskontroll(FEK) - internkontroll	01/24
29.02.2024	Bestilling av Risiko- og Vesentlighetsvurdering(ROV) - plan forvaltningsrevisjon	02/24
29.02.2024	Bestilling av Risiko- og Vesentlighetsvurdering(ROV) - Plan for eierskapskontroll	03/24
29.02.2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	04/24
29.02.2024	Referatsaker februar	05/24
29.02.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	06/24
29.02.2024	Godkjenning av protokoll	07/24
16.04.2024	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023	08/24
16.04.2024	Referatsaker	09/24
16.04.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	10/24
16.04.2024	Godkjenning av protokoll	11/24
28.05.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	12/24
28.05.2024	Referatsaker mai 24	13/24
28.05.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	14/24
28.05.2024	Godkjenning av protokoll	15/24
17.09.2024	Besøk hos sentraladministrasjonen	16/24
17.09.2024	Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025 - 2028	17/24
17.09.2024	Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 for kontrollarbeidet	18/24
17.09.2024	Referatsaker september 2024	19/24
17.09.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	20/24
17.09.2024	Godkjenning av protokoll	21/24
20.11.2024	Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring m.v.	22/24
20.11.2024	Forenklet etterlevelseskontroll 2023	23/24
20.11.2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon	24/24
20.11.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2025	25/24
20.11.2024	Referatsaker november 24	26/24
20.11.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	27/24
20.11.2024	Godkjenning av protokoll	28/24