

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Saksfremlegg kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Saksprotokoll sak 6/2021 kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Sammendrag:

Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Saksutredning:

Bakgrunn

Kontrollutvalgets sekretariat har i tråd med tidligere praksis utarbeidet forslag til årsrapport for kontrollutvalget, med oversikt over kontrollutvalgets aktivitet i 2020. Kontrollutvalget fører kontroll på vegne av kommunestyret. Derfor er det viktig at kommunens øverste politiske organ får en tilbakemelding på utvalgets aktivitet. Årsrapporten gir kommunestyret en total oversikt over aktiviteten, i tillegg til at det har blitt gitt løpende informasjon til kommunestyret når det har blitt gjennomført undersøkelser.

Fakta

Når det gjelder kontrollutvalgets rapporteringsplikt til kommunestyret vises til følgende paragraf i kommuneloven:

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Det vises også til følgende paragrafer i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

I forbindelse med behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vedtok kommunestyret bl.a. å gi kontrollutvalget myndighet til å foreta eventuelle endringer i planen i løpet av planperioden. Slike endringer vil eventuelt omtales i kontrollutvalgets årsrapport. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i juni 2020. Rapporten viser hvordan de enkelte temaene er fulgt opp så langt.

Kontrollutvalget har også et viktig påseansvar med revisjonens aktivitet gjennom året. Det vil si å følge med på om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dette gjøres via tertialvis rapportering, presentasjon av revisjonsstrategi og løpende dialog med revisjonen der det bl.a. settes søkelys på om arbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor. Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, så har kontrollutvalget i større grad påvirkning enn ved regnskapsrevisjon. Dette gjelder både innhold og gjennomføring ettersom utvalget er direkte bestillere av tema som ønskes gjennomført.

Vurdering:

Kontrollutvalgets sekretariat mener at vedlagte rapport gir en god oversikt over aktiviteten til kontrollutvalget i 2020. Det er viktig å påpeke at utvalget har forholdsvis lite ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Derfor er utvalget avhengig av orienteringer i møtene for å få en helhetlig forståelse av virksomheten.

I 2020 ble det et mindreforbruk innen kontrollutvalgets ansvarsområde.

Sekretariatet foreslår at det gjøres følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte forslaget til årsrapport for kontrollutvalget for 2020 med de endringer som framkom i møtet.
2. Kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende:

Innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2020 til orientering.

Kontrollutvalget Øyer har behandlet saken i møte 20.01.2021 i sak 6/2021

Protokoll

Sekretariatet gjennomgikk forslaget til årsrapport.

I samsvar med sekretariatets forslag fattet kontrollutvalget følgende enstemmige

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte forslaget til årsrapport for kontrollutvalget for 2020 med de endringer som framkom i møtet.
2. Kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende

Innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2020 til orientering.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2020 til orientering.

Kari Louise Hovland
Kontrollutvalgets sekretariatsleder