

Årsplan 2021

Kontrollutvalget i Lørenskog kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 10.12.2020.



Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrollopgaver som vil stå i fokus.

INNHOLDSFORTEGNELSE

Innledning	3
Kontrollutvalget i Lørenskog kommune	3
Møteplan 2021	4
Kontrollutvalgets hovedfokus i 2021	4
Generell kontroll med forvaltningen	4
Virksomhetsbesøk	4
Oppfølging av statlige tilsyn	5
Undersøkelser	5
Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	5
Forvaltningsrevisjoner	5
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroller	5
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	6
Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen	6
Oppgaver knyttet til påseansvar overfor revisjonen	6
Kontrollutvalgets rapportering	7
Øvrige oppgaver og aktiviteter	7

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

I hvert møte legger sekretariatet frem en oversikt med saker som skal behandles i møtene fremover. Oversikten vil bli oppdatert fortløpende, og er et viktig plandokument for kontrollutvalget. Her kan kommunedirektøren og revisor foruten publikum følge med på når sakene er planlagt behandlet.

Kontrollutvalget i Lørenskog kommune

Kontrollutvalget i Lørenskog kommune består av 5 medlemmer.

Medlemmer	Varamedlemmer
Nicolai Bryhn Dybvad, leder	For Dybvad og Lerberg
Snorre Sletvold, nestleder	1. Tore Ruud
Ester Lerberg	2. Dag Haugland
Thilagawaty Sanmuganathan	3. Siri Sæther
Per-Olav Lauvstad	4. Ingebjørg Birkeland
	For Sletvold, Sanmuganathan og Lauvstad
	1. Tone Faugli
	2. Åshild Bjørnstad

	3. Åge Tovan
	4. Salma Ali
	5. Sverre Olav Jenssen

Møteplan 2021

Kontrollutvalget avholder som hovedregel åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2021:

- Torsdag 16. februar
- Torsdag 25. mars
- Torsdag 20. mai
- Torsdag 17. juni
- Torsdag 9. september
- Torsdag 21. oktober
- Torsdag 9. desember

Møtestart er kl. 17.30.

Kontrollutvalgets hovedfokus i 2021

Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget kan besøke en skole, sykehjem eller annen virksomhet i regi av kommunen selv. Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i, som for eksempel brannvesen IKS, vannverk IKS eller kraftverk AS. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra etatene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget tar sikte på å gjennomføre 2 virksomhetsbesøk i 2021, dersom forholdene tillater det.

Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren (tidligere Fylkesmannen) og andre statlige tilsynsorganer.

Undersøkelser

Kontrollutvalget bestiller mindre undersøkelser fra sekretariatet eller revisjonen etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie seg om et spesifisert område, saksfelt e.l. Hvis sekretariatet gjennomfører undersøkelser må det klart avgrenses mot revisjon.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til dette hvis behovet skulle oppstå.

Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev.

Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen vedtas i kontrollutvalget.

I Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, behandlet i kontrollutvalget 22.10.2020, har kontrollutvalget prioritert områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Det er bestilt en forvaltningsrevisjon innen etikk og habilitet og psykisk helse og rus som kommer til behandling i 2021. Det siste forvaltningsrevisjonsprosjektet retter seg inn mot barn og unge.

Utvalget vil i løpet av året bestille minst en forvaltningsrevisjon til.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget følger opp ca. ett år senere om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget innkaller da kommunedirektøren og ber om en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

I 2021 har utvalget ingen forvaltningsrevisjonsrapporter som skal følges opp.

Eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

I Plan for eierskapskontroll 2020-2024, behandlet i kontrollutvalget 22.10.2020, har kontrollutvalget prioritert eierskapskontroller.

Det forrige kontrollutvalget bestilte en eierskapskontroll av styrevalgprosesser. Denne kommer til behandling i 2021. Utvalget tar sikte på å bestille en eierskapskontroll av Øst 110-sentralen IKS. Denne bestillingen vil skje i samarbeid med kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene på Romerike.

Kontrollutvalget vil gjennom perioden vurdere tematiske eierskapskontroller eller ordinære eierskapskontroller dersom det skulle fremkomme opplysninger som tilsier at det bør foretas eierskapskontroll.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal få seg forelagt en årlig risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor om mulig vesentlig brudd på lover, forskrifter eller vedtak innen økonomiforvaltningen. Her vil det fremgå en konklusjon på hvilket område revisor vil kontrollere. Kontrollutvalget vil få en uttalelse fra revisor om resultatet av kontrollen innen 30. juni 2021.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll som kan medvirke til å styrke økonomiforvaltningen.

Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt septembermøte 2021.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

Oppgaver knyttet til påseansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner
- og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og
- uavhengighet

Sekretariatet tar sikte på å legge frem en særskilt sak om kontrollutvalgets oppgave knyttet til påseansvar for revisjonen i 2021. Følgende rapporter fra Romerike revisjon er et ledd i kontrollutvalgets oppgave i denne sammenheng:

- Oppdragsansvarlig revisorer avgir skriftlige egenvurdering av sin uavhengighet

- Overordnet revisjonsstrategi fra Romerike revisjon
- Rapport på ressursbruk for revisjonsåret 2020/2021
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I tillegg kommer revisors beretning, og Romerike revisjon rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2022 behandles i siste møte i 2021, og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 gir en samlet oversikt over utvalgets arbeid, og behandles i det første møtet i 2021. Rapporten oversendes deretter kommunestyret til orientering.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.vikus.no - her er det også en enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter <https://vikus.no/kontrollutvalg/eidsvoll/>

Sekretariatet vil ta initiativ til en felles samling med lederne i kontrollutvalgene i 2021. Det er også aktuelt med seminar for kontrollutvalgene.