

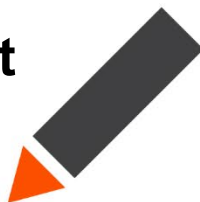


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Lierne kommune

Innholdsfortegnelse

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
<i>Kontrollutvalgets sammensetning 2026</i>	<i>2</i>
<i>Møter</i>	<i>2</i>
<i>Rammer for utvalgets arbeid</i>	<i>2</i>
<i>Kontrollutvalgets ressurser</i>	<i>3</i>
Sekretariat	3
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	3
<i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>3</i>
Årsregnskap	3
Forenklet etterlevelseskontroll	4
<i>Forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
<i>Eierskapskontroll</i>	<i>4</i>
Generell eierskapskontroll	4
<i>Påse-ansvaret overfor revisor</i>	<i>5</i>
Annet arbeid i utvalget	5
<i>Orientering fra kommunedirektør</i>	<i>5</i>
<i>Virksomhetsbesøk</i>	<i>5</i>
<i>Henvendelser</i>	<i>5</i>
Avslutning	5
Vedlegg: Saker behandlet i 2025	6

Kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret. Det gjøres gjennom denne årsrapporten som gir en oversikt over sammensetning, utvalgets arbeid og økonomi i 2026.

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.

Kontrollutvalgets sammensetning 2026

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om kommunen eier.

Medlemmene er valgt av kommunestyret.

Medlemmer	Varamedlemmer
Tore Solstad, leder	1. Jostein Ringstad
Fritz Olav Bade, nestleder	2. Ottar Bergli
Dag Arvid Totland	3. Dan Leo L. Totland
Lillian Bergli	
Johanne Gåsbakk	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Fritz Olav Bade

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 4 møter og behandlet 28 saker. 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner - bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandling av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete kontrolloppgaver.

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og de har avtale om levering av revisjonstjenestene. Christiane Bjartan har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret. I 2026 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 2025	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	xx	62.000
Sekretariat	xx	176.000
Revisjon	xx	456.000
Sum	xx	694.000

Få endelige regnskapstall fra Carita 23.02.26. Forklar kort om eventuelle avvik.

Lovpålagte oppgaver

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.

Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2025.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2025.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll som stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Kommunens etterlevelse av rutiner for oppfølging av bundne fond ble kontrollert i 2024.

Revisor konkluderte med at kommune har fulgt regelverket som ble undersøkt.

En forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Det betyr at det bare innhentes bevis i et mindre omfang. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir bare en pekepinn.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak. Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Omorganisering

Denne forvaltningsrevisjonen er under utarbeidelse;

- *Hva som ble resultatet etter omorganiseringen i kommunen?*
- *Har omorganiseringen i Lierne kommune gitt de ønskede økonomiske og organisatoriske effektene?*

Rapporten blir levert etter vinteren 2026.

Namas Vekst AS

Under forutsetning av at de øvrige eierkommunene også vedtar forvaltningsrevisjon i selskapet vil kommunen også delta i denne, jfr. sak 24/25. Evt. felles prosjektplan vil bli behandlet og godkjent av kontrollutvalget. Formålet med forvaltningsrevisjonen vil i hovedsak være på tjenestene selskapet gir.

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av den som utøver kommunens eierinteresser. Om vedkommende gjør det i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret.

Generell eierskapskontroll

Det er bestilt og behandlet prosjektplan for generell eierskapskontroll i hhv. sak 17 og 23/25. Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om Lierne kommune utøver sin eierstyring i tråd med lovkrav, nasjonale anbefalinger og egne kommunale føringer. Kontrollen skal bidra til læring og forbedring, slik at kommunen sikrer god demokratisk styring og forvaltning av verdier i sine eierskap.

Påse-ansvaret overfor revisor

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget. Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelser.

Annet arbeid i utvalget

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette. Kommunedirektøren har orientert om:

- *Kommunens saksbehandling og rutiner ved kjøp og salg av fast eiendom*
- *Årsregnskap og årsberetning 2025*
- *Tilstandsrapport grunnskole; utfordringer, ulikheter og ressurser, spesielt leksehjelp*
- *Evt. konsekvenser for kommunens tjenester og økonomi hvis kollektiv beskyttelse for flyktninger bortfaller og de må tilbake til hjemlandet*

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen. Det har ikke vært gjennomført virksomhetsbesøk hos sentraladministrasjonen i 2025.

Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser i 2025.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/lierne/>

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget 12.03.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
27.02.	Orientering fra administrasjonen	01/25
27.02.	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon omorganisering	02/25
27.02.	Orientering om egenvurderingstilsyn Indre Namdal barnevern 2024-2025	03/25
27.02.	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	04/25
27.02.	Referatsaker	05/25
27.02.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	06/25
27.02.	Godkjenning av protokoll	07/25
29.04.	Orientering fra administrasjonen - Årsregnskap og årsberetning 2024	08/25
29.04.	Orientering fra oppdragsansvarlig revisor	09/25
29.04.	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2024	10/25
29.04.	Referatsaker	11/25
29.04.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	12/25
29.04.	Godkjenning av protokoll	13/25
29.04.	Revisors attestasjon - forenklet etterlevelseskontroll 2024	14/25
08.09.	Orientering fra administrasjonen	15/25
08.09.	Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll	16/25
08.09.	Bestilling - generell eierskapskontroll og eierstyring	17/25
08.09.	Bestemme virksomhetsbesøk	18/25
08.09.	Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 for kontrollarbeidet	19/25
08.09.	Referatsaker	20/25
08.09.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	21/25
08.09.	Godkjenning av protokoll	22/25
10.12.	Prosjektplan - Generell eierskapskontroll	23/25
10.12.	Invitasjon - Forvaltningsrevisjon av Namas Vekst AS	24/25
10.12.	Referatsaker	25/25
10.12.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	26/25
10.12.	Kontrollutvalgets årsplan 2026	27/25
10.12.	Godkjenning av protokoll	28/25